

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Альфа Оренбург»
ЗА 2022 ГОД**

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура Общества

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Оренбург»

Сокращенное наименование – ООО «Альфа Оренбург»

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

Юридический адрес (местонахождение): 460001, Оренбургская обл., Оренбург г., Карла Маркса ул., дом № 135.

Телефон: 83512202202.

Дата государственной регистрации ООО «Альфа Оренбург» - 05.06.2012г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области 05.06.2012. на основании Свидетельство 56 № 003373973 общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1125658018452.

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области 05.06.2012. на основании Свидетельства 56 № 003373974, обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5610146627 , КПП 561001001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 09067264

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

Краткая характеристика деятельности Компании:

Основными видами деятельности ООО «Альфа Оренбург» являются:

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

Наименование аудиторской организации – ООО АФ АБУАР

ИНН – 7438016046

1.1 Информация об обособленных подразделениях:

№п/п	Наименование	
1	Оренбург г	Карла Маркса ул, дом № 135
2	Переволоцкий п	Ленинская ул, дом № 118
3	Новотроицк г	Зеленая ул, дом № 69
4	Оренбург г	Братьев Коростелевых пр-кт, дом № 163
5	Новотроицк г	Металлургов пр-кт, дом № 6а
6	Новотроицк г	Железнодорожная ул, дом № 29
7	Орск г	Ленинского Комсомола ул, дом № 21
8	Новотроицк г	Советская ул, дом № 16
9	Акбулак п	Октябрьская ул, дом № 25
10	Новоорск ст	Советская ул, дом № 69
11	Новосергиевка п	Калинина пр-кт, дом № 147, помещение 1
12	Оренбург г	Аксакова ул, дом № 8
13	Новотроицк г	Пушкина ул, дом № 50, помещение 3
14	Орск г	Братская ул, дом № 50, помещение 5,6
15	Саракташ п	ул. Партизанская/ул. Крупской, дом № 6/67
16	Орск г	Вокзальное шоссе ул, дом № 7А
17	Бузулук г	3-й мкр, дом № 20, пом. 1
18	Оренбург г	Конституции СССР ул, дом № 22/3
19	Беляевка с	Советская ул, дом № 46д, помещение 1
20	Оренбург г	Юных Ленинцев ул, дом № 22/1
21	поселок Ростоши мкр	Садовое Кольцо ул, дом № 142
22	Южный Урал с	Л.Толстого ул, дом № 2А
23	Новотроицк г	Родимцева ул, дом № 3
24	Оренбург г	Пролетарская ул, дом № 44
25	Бузулук г	Фрунзе ул, дом № 8
26	Гай г	Победы пр-кт, дом № 1
27	Оренбург г	Автомобилистов ул, дом № 2/1, помещение 5
28	Орск г	Нежинский пер, дом № 13
29	Оренбург г	Харьковская ул, дом № 22/2
30	Медногорск г	Машиностроителей ул, дом № 6, помещение 1
31	Орск г	Комарова ул, дом № 3
32	Новотроицк г	Мира ул, дом № 7
33	Оренбург г	Гагарина пр-кт, дом № 47а
34	Бугуруслан г	Коммунистическая ул, дом № 10
35	Новотроицк г	Советская ул, дом № 83, помещение 3
36	Оренбург г	Просторная ул, дом № 23, офис 2
37	Орск г	Короленко ул, дом № 8
38	Новотроицк г	Советская ул, дом № 44, помещение 1
39	Орск г	Новосибирская/Краматорская, дом № 12/52А, помещение 1
40	Орск г	Стартовая ул, дом № 8
41	Орск г	Московская ул, дом № 26
42	Оренбург г	Конституции СССР ул, дом № 9
43	Орск г	Ленинского Комсомола ул, дом № 26
44	Тюльган п	Ленина ул, дом № 16в
45	Оренбург г	Беляевская ул, дом № 29
46	Оренбург г	Постникова ул, дом № 10

47	Орск г	Кубанская ул, дом № 16
48	Весенний п	Беляевское ш, дом № 78
49	Кувандык г	Мира пр-кт, дом № 25а
50	Орск г	Попова ул, дом № 56
51	Оренбург г	Родимцева ул, дом № 20
52	Оренбург г	Липовая ул, дом № 20, помещение 5
53	Илек с	Забайкальская ул, дом № 27, помещение 1
54	Орск г	Ленина пр-кт, дом № 1
55	Соль-Илецк г	Крюковская ул, дом № 32
56	Сакмара с	Советская ул, дом № 29
57	Бугуруслан г	2 микрорайон, дом № 33а, помещение 1
58	Бугуруслан г	Некрасова ул, дом № 48 "Г"
59	Оренбург г	Салмышская ул, дом № 45, помещение 3
60	Октябрьское с	Луначарского ул, дом № 108, помещение 1
61	Медногорск г	А.Гайдара ул, дом № 35, помещение 2
62	Кваркено с	Целинная 1-я ул, дом № 25
63	Орск г	Ленина пр-кт, дом № 63, помещение 1
64	Орск г	Ленина пр-кт, дом № 91
65	Оренбург г	Победы пр-кт, дом № 178/1, встроенное нежилое помещение (офис) №2
66	Орск г	Мира пр-кт, дом № 19
67	Оренбург г	Мира ул, дом № 3/1, помещение 3
68	Сорочинск г	Карла Маркса ул, дом № 199"А"
69	Бузулук г	Ленина/Комсомольская ул, дом № 29/92
70	Тоцкое с	Терешковой ул, дом № 7е
71	Орск г	Краснознаменная ул/, дом № 70
72	Пономаревка с	Советская ул, дом № 71/1, помещение 2
73	Соль-Илецк г	Калинина ул, дом № 2
74	Ташла с	Пионерская ул, дом № 57
75	Ивановка с	Андреева ул, дом № 27/1
76	Оренбург г	Брестская ул/ Дзержинского пр. №2/27/2, помещение 14.1
77	Абдулино г	Коммунистическая ул, дом № 292
78	Гай г	Ленина ул, дом № 48, помещение 3
79	Курманаевка с	Фомина ул, дом № 17 Б
80	Плешаново с	Гагарина пр-кт, дом № 32 "А"
81	Оренбург г	Карпова ул, дом № 3, офис 4
82	Орск г	Ленина пр-кт, дом № 90
83	Орск г	Пацаева ул, дом № 8
84	Ясный г	Фабричное ш, дом № 3 б
85	Энергетик п	462803, Оренбургская обл, Новоорский р-н, Энергетик п, дом № 75, помещение 1
86	Орск г	Щорса ул, дом № 4 Б
87	Оренбург г	Аксакова ул, дом № 8
88	Оренбург г	Яицкая ул, дом № 1/3, помещение 1,2
89	Соль-Илецк г	Вокзальная ул, дом № 83
90	Орск г	Орский пр-кт, дом № 17
91	Акбулак п	Кирова ул, дом № 54, помещение 3
92	Оренбург г	Ткачева ул, дом № 95, помещение 2
93	Орск г	Ленина пр-кт, дом № 130, помещение 8
94	Бузулук г	Краснодарская ул, дом № 87, помещение 2
95	Оренбург г	Салмышская ул, дом № 5, помещение 1
96	Нижняя Павловка с	Советская ул, дом № 1-3

97	Бузулук г	Тихая ул, дом № 1
98	Адамовка п	Красногвардейская ул, дом № 27
99	Медногорск г	Моторная ул, дом № 3, квартира 43
100	Подгородняя Покровка с	Советская ул/Гвардейская ул, дом № 71/27
101	Орск г	Пацаева ул, дом № 21, строение 3
102	Оренбург г	Шевченко ул, дом № 10
103	Орск г	Советская ул/Петрашевцев ул, дом № 62/27
104	Северное с	Чапаева ул, дом № 47
105	Первомайский п	Мирная ул, дом № 33
106	Кувандык г	Школьная ул, дом № 2А, помещение 1/1
107	Новотроицк г	Советская ул, дом № 118а
108	Бугуруслан г	Московская/Транспортная ул, дом № 108/86
109	Ясный г	Ленина ул, дом № 2Б
110	Гай г	Ленина ул, дом № 40, помещение 1
111	Новотроицк г	Ломоносова ул, дом № 48, помещение п1
112	Сорочинск г	Фрунзе ул, дом № 23, помещение 1
113	Сорочинск г	Парковый пр-кт, дом № 5
114	Гай г	Декабристов ул, дом № №11 "б"

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов компании:

Обязанности директора ООО «Альфа Оренбург» исполняет Цыкова Ксения Анатольевна с 09 августа 2018г. на основании решений учредителя.

Контрольный орган – общее собрание участников.

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

Единоличным исполнительным органом компании является директор.

1.4 Среднесписочная численность работников Компании:

Среднесписочная численность работающих ООО «Альфа Оренбург» -

Численность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Численность сотрудников, чел.	892	886	892

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Альфа Оренбург» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Альфа Оренбург» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

ООО «Альфа Оренбург» не имеет НМА.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

Принятые сроки полезного использования основных средств

№/п	Категория	Подкатегория	СПИ БУ (месяцев)
1	<u>Недвижимость</u>		

1.1		Аренда	
1.2		Неотделимые улучшения	84
2	<u>Транспортные средства</u>		-
2.1		Грузовой транспорт	120
2.2		Легковой транспорт	120
2.3		Автобусы	120
3	<u>Оборудование</u>		-
3.1		Торговое оборудование	84
3.2		Складское оборудование	84
3.3		Маркетинговое оборудования	84
3.4		Холодильное оборудование	84
3.5		Система вентиляции и пожаротушения	84
3.6		Охранно-пожарная сигнализация	84
3.7		Видеонаблюдение	84
3.8		Климатическое оборудование	96
3.9		Компьютерная техника	60
3.10		Оргтехника	60
3.11		Терминал сбора данных	84
3.12		Кассовая техника	84
3.13		Мебель	72
4	<u>Производственный и хозяйственный инвентарь</u>		-
4.1		Инструмент	84
4.2		Бытовые приборы	84
4.3		Хоз. Инвентарь	84

2.2.2 Капитальные вложения

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

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения отсутствуют.

2.2.3 Доходные вложения в материальные ценности

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

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

2.3. Запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

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

Изменение принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

Тестированию подлежат запасы, используемые в убыточных видах деятельности и/или операциях, запасы, оставшиеся от выбывших производств, а также частично потерявшие свои потребительские свойства и морально устаревшие. Резерв создается на основании оформленных документов (актов, протоколов осмотра, инвентаризационной комиссии и других аналогичных документов).

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

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

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

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

Для товаров для перепродажи

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

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

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

2.4.1 Способ признания расходов

Коммерческие расходы/Управленческие расходы:

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

2.5. Порядок признания выручки

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

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

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

2.6. Расходы будущих периодов

2.6.1. Особенности учета расходов будущих периодов:

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

2.7. Займы и кредиты

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

2.7.1 Способ списания расходов по займам

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

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

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

2.8. Отложенные налоги

2.8.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8.2 Способ определения величины текущего налога на прибыль

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

При применении ПБУ 18/02 используется балансовый метод.

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

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

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

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

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между

условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль. Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.

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

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

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

2.9. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

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

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

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

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

3. ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА НА НОВЫЕ ФСБУ

3.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

При применении указанного способа:

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

Данные перехода на ФСБУ 6/2020 отражены в таблице:

Первоначальная стоимость (БУ, Счет 01)	Накопленная амортизация (БУ, Счет 02)	Остаточная стоимость БУ	Срок полезного использования при принятии к учету	Истекший срок полезного использования	Остаток СПИ ФСБУ 6	Срок полезного использования ФСБУ 6	Ликвидационная стоимость	Новая амортизируемая стоимость	Новая накопленная амортизация	Новая остаточная стоимость	Сумма единовременной корректировки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
130 399	(101 738)	28 661	-	-	-	-	-	130 399	(88 651)	41 748	13 087

3.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

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

3.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

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

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

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

4. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021г.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

	Статья	Код	Корректировки на 31 декабря 2021г.
--	--------	-----	------------------------------------

Причина изменения вступительных остатков			До корректировки (на 31.12.2021)	Корректировка	После корректировки (на 31.12.2021)
Переход на новые ФСБУ	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 794	61 176	63 970
Переход на новые ФСБУ	Отложенные налоговые активы	1180	3 141	66 624	69 765
Переход на новые ФСБУ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	527 485	(21 793)	505 692
Переход на новые ФСБУ	Прочие обязательства	1450	0	269 047	269 047
Переход на новые ФСБУ	Основные средства	1150	28 660	305 877	334 537
Переход на новые ФСБУ	Прочие обязательства	1550	0	64 071	64 071

Расшифровки отчета об изменении капитала

Корректировки показателей Отчета об изменении капитала

Наименование	Сумма единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020	Сумма единовременной корректировки при переходе на ФСБУ 25/2018
Переход на новое ФСБУ	Стр. 3228	Стр. 3228
Счет 84	13 088	(40 329)
20%	2 618	8 066
Итого:	10 470	(32 263)

Изменение показателей ОДДС

Наименование показателя	Код	После изменений (на 31.12.2021г.).	До изменений (на 31.12.2021г.).
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 045 804)	(6 142 491)
Денежные потоки от финансовых операций			
Арендные платежи	4329	(96 687)	0

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

5.1 Основные средства

5.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	632 145	(297 608)	66 909	(146)	120	(82 838)	-	-	-	698 908	(380 325)
	5210	за 2021г.	133 595	(95 622)	162 167	(3 882)	2 065	(216 362)	-	340 265	12311	632 145	(297 608)
в том числе: Объекты аренды	5201	за 2022г.	501 747	(208 957)	62 077	-	-	(65 865)	-	-	-	563 824	(274 822)
	5211	за 2021г.	-	-	161 482	-	-	(208 180)	-	340 265	(777)	501 747	(208 957)
Оборудование	5202	за 2022г.	129 604	(88 136)	4 406	(146)	120	(16 834)	-	-	-	133 864	(104 850)
	5212	за 2021г.	132 801	(94 949)	685	(3 882)	2 065	(8 074)	-	-	12 822	129 604	(88 136)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	794	(515)	426	-	-	(139)	-	-	-	1 220	(654)
	5213	за 2021г.	794	(673)	-	-	-	(108)	-	-	266	794	(515)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

5.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Право пользования активами всего, в том числе	2022	494 601	(208 180)	-	69 223	-	-	(66 642)	-	563 824	(274 822)	-
	2021	-	-	-	161 482	-	-	(208 180)	-	494 601	(208 180)	(40 329)
Объекты аренды	2022	494 601	(208 180)		69 223	-	-	(66 642)	-	563 824	(274 822)	-
	2021	-	-	-	161 482	-	-	(208 180)	-	494 601	(208 180)	(40 329)
Инвестиционная недвижимость – всего	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доход ы/рас ходы от перео ценки обязат ельств а по аренд е		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
563 824	494 601	(274 822)	(208 180)	124 081	109 965	-	-	-	-	(96 800)	(96 687)

Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
-------------------------	--

Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	От 5 до 11 лет
Здания	
Инвестиционная недвижимость	X

5.1.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	31 645	(62)	(31 583)	-
	5250	за 2021г.	-	797	(112)	(685)	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

5.1.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	330	8 371	8 024

5.2 Запасы

5.2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	407 341	-	407 341	6 592 752	(6 554 504)	-	(3)	X	445 589	(3)	445 586
	5420	за 2021г.	422 944	-	422 944	5 705 361	(5 720 964)	-	-	X	407 341	-	407 341
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	80	-	80	16 732	(16 706)	-	-	7	106	-	106
	5421	за 2021г.	90	-	90	15 273	(15 283)	-	-	-	80	-	80
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	407 261	-	407 261	6 576 020	(6 537 798)	-	(3)	37 661	445 483	(3)	445 480
	5423	за 2021г.	422 853	-	422 853	5 690 088	(5 705 680)	-	-	37 846	407 261	-	407 261
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

5.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

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

Движение дебиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	133 130	(21)	2 142	-	(41 479)	-	(65)	-	-	-	93 728	(45)
	5530	за 2021г.	135 794	(3)	127 208	453	(130 221)	-	(104)	-	-	-	133 130	(21)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	4 525	-	5 297	-	(3 118)	-	-	-	-	-	6 704	-
	5531	за 2021г.	1 029	-	4 617	-	(1 121)	-	-	-	-	-	4 525	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	88 910	-	(15 001)	-	1 147	-	-	-	-	-	75 056	-
	5532	за 2021г.	14	(1)	88 896	-	-	-	-	-	-	-	88 910	-
Прочая	5513	за 2022г.	39 695	(21)	11 846	-	(39 509)	-	(65)	-	-	-	11 968	(45)
	5533	за 2021г.	134 751	(2)	33 695	453	(129 100)	-	(104)	-	-	-	39 695	(21)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	133 130	(21)	2 142	-	(41 479)	-	(65)	X	-	-	93 728	(45)
	5520	за 2021г.	135 794	(3)	127 208	453	(130 221)	-	(104)	X	-	-	133 130	(21)

5.3.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, в том числе:	5540	45	45	21	21	3	3
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

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

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

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	Резерв по сомнительным долгам	45	21	3

5.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности:

				Изменения за период			
				поступление	выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	269 047	109 725	-	(109 029)	-	-	-	-	269 743
	5571	за 2021г.	-	269 047	-	-	-	-	-	-	269 047
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде	5554	за 2022г.	269 047	109 725	-	(109 029)	-	-	-	-	269 743
	5574	за 2021г.	-	269 047	-	-	-	-	-	-	269 047
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	229 196	1 177 330	5 873	(919 779)	-	-	-	-	492 620
	5580	за 2021г.	466 565	119 870	2 917	(360 156)	-	-	-	-	229 196
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	50 504	156 384	-	(4 560)	-	-	-	-	202 328
	5581	за 2021г.	226 610	17 964	-	(194 070)	-	-	-	-	50 504
авансы полученные	5562	за 2022г.	2	22	-	(1)	-	-	-	-	23
	5582	за 2021г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	86 682	118 885	1	-	-	-	-	-	205 568
	5583	за 2021г.	65 571	21 091	20	-	-	-	-	-	86 682
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	900 000	5 872	(905 872)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	163 189	-	2 897	(166 086)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	27 937	2 039	-	(8 626)	-	-	-	-	84 701
	5586	за 2021г.	11 195	16 742	-	-	-	-	-	-	27 937
Обязательство по аренде	5567	за 2022г.	64 071	-	-	(720)	-	-	-	-	63 351
	5587	за 2021г.	-	64 071	-	-	-	-	-	-	64 071
Итого	5550	за 2022г.	498 243	1 287 055	5 873	(1 028 808)	-	X	-	-	762 363
	5570	за 2021г.	466 565	388 917	2 917	(360 156)	-	X	-	-	498 243

5.3.4. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Касса	19 279	16 798
ПАО "СБЕРБАНК" ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОСБ N 8597	69 659	57 963
40702810309280005753, ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ	41	-
40702810500000009025, АО "БАНК РУССКИЙ СТАНДАРТ"	5 026	-
Деньги в пути	73 329	78 648
Итого	167 334	153 409

5.4. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	13 874	15 045

Расходы на оплату труда	5620	477 500	394 842
Отчисления на социальные нужды	5630	144 076	118 847
Амортизация	5640	82 838	8 181
Прочие затраты	5650	221 023	270 446
Итого по элементам	5660	939 311	807 361
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	6 516 925	5 690 731
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 456 236	6 498 092

5.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество создает оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;

Величина оценочного обязательства определяется по следующей формуле:

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

где:

ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар – средний дневной заработок каждого работника, исчисленный в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы¹.

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

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

и - количество работников на отчетную дату.

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

- на оплату премии сотрудникам.

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего:	за 2022г.	30 296	77 627	(45 767)	(2 011)	60 145
	за 2021г.	22 055	42 015	(32 799)	(975)	30 296
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	за 2022г.	28 285	47 824	(45 767)		30 342
	за 2021г.	21 911	40 005	(32 656)	(975)	28 285
Оценочные обязательства по судебным спорам	за 2022г.	2 011	-	-	(2 011)	-
	за 2021г.	143	2 011	(143)		2 011
Резерв на оплату премии работникам	за 2022г.	-	29 803	-	-	29 803
	за 2021г.	-	-	-	-	-

6. Информация по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

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

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

6.1 Расшифровка существенных статей

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Выручка 5(стр. 2110), в т.ч.:	8 363 297	7 186 449
Выручка от реализации покупных товаров	8 363 297	7 186 449
Себестоимость продаж (стр. 2120), в т.ч.:	(6 516 925)	(5 690 731)
Себестоимость реализованных покупных товаров	(6 516 925)	(5 690 731)
Валовая прибыль (убыток)(стр. 2100), в т.ч.:	1 846 372	1 495 718
Коммерческие расходы(стр. 2210), в т.ч.:	(802 903)	(689 128)
Постоянная часть арендной платы	-	(95 929)
Амортизация ОС(аренда)	(65 007)	-
Оплата труда	(461 468)	(362 985)
Налоги с ФОТ	(139 207)	(109 228)
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	(47 545)	(39 829)
Прочие расходы	(89 676)	(81 157)
Управленческие расходы(стр. 2220), в т.ч.	(136 408)	(118 233)
Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание инженерных систем и оборудования	(33 801)	(28 966)
Расходы на оплату труда	(2 212)	(1 132)
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	(6 264)	(4 296)
Услуги по внешнему администрированию	(23 937)	(23 165)
Услуги по пресечению и предупреждению правонарушений	(31 527)	(16 950)
Услуги по проведению ревизий	(12 730)	(25 820)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Услуги по юридическому сопровождению	(1 690)	(1 759)
Прочие расходы	(24 247)	(16 145)
Прибыль (убыток) от продаж(стр. 2200)	903 061	688 357
Проценты к получению (стр. 2320)	4 884	351
Проценты к уплате(стр.2330)	(41 612)	(2897)
Прочие доходы(стр. 2340) в т.ч.:	11 612	14 012
Излишек по инвентаризации	6 594	4 119
Вознаграждение агента	1 482	1 783
Премия (скидка)	75	4 555
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	555	453
Прочие Доходы	2 906	3 102
Прочие расходы(стр. 2350), в т.ч.:	(116 481)	(236 544)
Комиссия банка	(76 635)	(71 633)
Прощение долга	-	(131 592)
Расходы на услуги банков	(6 961)	(5 532)
Списание недостач	(18 150)	(13 848)
Прочие расходы	(14 735)	(13 939)
Налог на прибыль (стр.2410)	(155 667)	(121 749)
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(162 819)	(125 760)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	7 150	4 011
Изменение ОНА	95 925	3 111
Изменение ОНО	(88 775)	900
Прочее(стр. 2460), в том числе:	-	(520)
Чистая прибыль(убыток) стр.2400	609 767	341 010

Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Погашено	Признано	Остаток на конец года
Виды обязательств	за 2022г.	63 970	(60 641)	57 975	61 304
	за 2021г.	3 674	(1 106)	61 402	63 970
Основные средства	за 2022г.	62 679	(59 350)	57 975	61 304
	за 2021г.	2 383	(968)	61 264	62 679
Оценочные обязательства и резервы	за 2022г.	1 291	(1 291)	-	-
	за 2021г.	1 291	(138)	138	1 291

Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Виды активов	за 2022г.	69 765	89 150	(84 664)	74 249
	за 2021г.	10	69 785	(31)	69 765
Кредиторская задолженность	за 2022г.	2 734	7 956	(3 345)	7 345
	за 2021г.	-	2 735	-	2 735
Основные средства	за 2022г.	-	367	(91)	276
	за 2021г.	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	за 2022г.	4	21	(16)	9
	за 2021г.	1	25	(22)	4
Арендные обязательства	за 2022г.	66 624	80 805	(80 809)	66 618
	за 2021г.	-	66 624	-	66 624
Оценочные обязательства и резервы	за 2022г.	402	-	(402)	-
	за 2021г.	9	402	(9)	402
Товары	за 2022г.	-	1	-	1
	за 2021г.	-	-	-	-

7. Операции со связанными сторонами.

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

7.1 Перечень связанных сторон, характер отношений в 2022г:

Наименование юридического лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным
МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ ПИЭЛСИ	Учредитель, лицо имеющее право распоряжаться более чем 100 процентов уставного капитала общества до 14.10.2022
ООО "МЕРКУРИЙ РИТЕЙЛ ХОЛДИНГ"	Учредитель, лицо имеющее право распоряжаться более чем 100 процентов уставного капитала общества
Общество с ограниченной ответственностью «Оазис»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Абсолют»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-Владимир»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Рязань»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Пенза»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Апогей»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Оренбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Волга»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-Челябинск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Прометей»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт-М»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Ижевск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Омск»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Тюмень»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Атлас»	Участие в обществе через учредителя

Общество с ограниченной ответственностью «Бета Пермь»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Сургут»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Тюмень»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Бета Уфа»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Килобайт»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Лабиринт - Екатеринбург»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Саттелит»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Альбион-2002»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «БРЛ»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «ФФ»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Виктория Балтия»	Участие в обществе через учредителя
Общество с ограниченной ответственностью «Мистраль»	
Общество с ограниченной ответственностью «Автотранс»	Участие в обществе через учредителя
Цыкова Ксения Анатольевна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества
Студенников Сергей Петрович	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 45% капитала
КЕСАЕВ ИГОРЬ АЛЬБЕРТОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 37,245% капитала
КАЦИЕВ СЕРГЕЙ СОЛТАНОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 7,69% капитала
СОБОЛЕВА ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 4% капитала
ТУГАНОВ ВЛАДИМИР ПЕТРОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 3,007% капитала
ДЗУЦЕВ ИГОРЬ ДМИТРИЕВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 2% капитала
ХАЛТУРИН ЮРИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 0,962% капитала
КОБЗЕВ АЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ	С 14.10.2022 Учредитель, владеет 0,096% капитала

7.2 Объем операций по группам связанных сторон

тыс.руб.

Вид операций	2022 г. Объем операций (с НДС)	2021 г. Объем операций (с НДС)
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
Абсолют		
Расчеты с поставщиком	1 095 664	793 636
Расчеты с покупателем	1 637	411
Автотранс		
Расчеты с покупателем	-	969
Килобайт		
Расчеты с поставщиком	235 147	141 103
Расчеты с покупателем	-	308
Бета-Оренбург		
Расчеты с покупателем	89	71
Альфа-М		
Расчеты с поставщиком	3 286	3 254
Расчеты с покупателем	945	153

Оазис		
Расчеты с поставщиком	3 538 745	2 435 555
Расчеты с покупателем	5 297	5 368
Расчеты по займу	905 872	2 897
Прометей		
Расчеты с поставщиком	3 509 203	3 256 989
Расчеты с покупателем	8 467	1 833

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

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

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствует

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

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс.руб)

Группа	2022г						2021г			
	Расчет ы по финан совы м вложе ниям	Дебит орска я	Кредитор ская	Расчет ы по креди там и займа м	Вексе ля	Расчеты по финансо вым вложени ям	Дебиторс кая	Кредитор ская	Расч еты по кред итам и займ ам	Векс еля
АБСОЛЮТ ООО	-	-	62 298	-	-	-	-	5 652	-	-
Бета Оренбург	-	36	-	-	-	-	107		-	-
АЛЬФА-М ООО	-	-	2 989	-	-	-	-	680	-	-
КИЛОБАЙТ ООО	-	-	16 402	-	-	-	-	7 402	-	-
Навигатор ООО	-	-	-	-	-	-	2 077	-	-	-
ОАЗИС ООО	-	96 724	-	-	-	-	47 391	-	-	-
Прометей ООО	-	-	86 417	-	-	-	58 756	-	-	-

В проверяемом периоде начислены и выплачены дивиденды физическим лицам пропорционально долям владения.

По другим связанным сторонам операций не было.

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

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Денежные потоки от текущей деятельности		
1.1	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	(1 850)	(884)
1.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(1 850)	(884)
1.2	Прочие поступления	-	-
1.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
1.3	Платежи за сырье, материалы, работы, услуги	(5 931 621)	(5 430 048)
1.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(5 931 621)	(5 430 048)
1.4	Платежи связи с оплатой труда	(2 413)	(1 234)
1.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(2 413)	(1 234)
1.5	Прочие платежи	-	-
1.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
	Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	1 005 841	333 931
2	Денежные потоки от инвестиционных операций		
2.1	Поступления от продажи внеоборотных активов:	-	-
2.1.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.2	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях:	-	-
2.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.3	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам):	-	-
2.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.4	Прочие поступления	-	-
2.4.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
2.5	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов:	-	-
2.5.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
3	Денежные потоки от финансовых операций		
3.1	Поступления по кредитам и займам	900 000	-
3.1.1.	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	900 000	-
3.2	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников):	(900 000)	-
3.2.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(900 000)	-
3.3	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(900 000)	(166 086)
3.3.1	Взаимозависимые организации (связанные стороны)	(900 000)	(166 086)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(996 800)	(262 773)

7.5 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

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

- директора;

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

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

Период	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	2 413	1 234
НДФЛ	313,7	160,3
Страховые взносы	728,4	370,4

7.6 Информация о бенефициарных владельцах

На 31.12.2022 конечными бенефициарами Общества являются граждане:

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

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

8.1 Финансовые риски

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

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

- Риск изменения процентной ставки

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

- Кредитный риск

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

- Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

- Рыночный риск

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

- Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта

повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

8.2 Правовые риски

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

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

9. Информация о непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества по итогам отчетного периода 2022 года снизились к уровню начала года на 290 203 тыс. руб. (на 42,61%) и на 31.12.2022г. составили 215 689 тыс. руб.

Снижение дохода по итогам деятельности за 2022 год по сравнению с 2021 годом связано с переходом на новые ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды, после 2022 года, путем получения чистой прибыли.

В соответствии с бюджетом Общества на 2023г. планируется рост объемов выручки от реализации товаров на 14 % к уровню 2022 года.

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

10. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

11. События после отчетной даты

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

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

Судебные разбирательства на 31.12.2022 отсутствуют.

Руководитель ООО «Альфа Оренбург» _____/Цыкова К.А. /

28.03.2023г.

М.П.