

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

1. Общие сведения.

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

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНЕТ» ;

Сокращенное наименование: ООО «РЕНЕТ» ;

Юридический адрес: 299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64, оф.2;

Общество было зарегистрировано 27 февраля 2018 года

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

- 47.11 Розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 47.25 Розничная торговля напитками в специализированных магазинах;
- 10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;
- 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64

299014 РФ, г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27

299038 РФ, г. Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12

299011 РФ, г. Севастополь, ул. Одесская, д.29

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 336 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Булгакова Е.Д.

Главный бухгалтер – Карлаш Н.И.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2022г., %	31 декабря 2021г., %
Булгакова Е.Д.	100	100

На протяжении 2022г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- на осуществление продажи алкогольной продукции:
- №92РПА0001195 срок действия с 22 мая 2019г. до 18 января 2022г.
- №92РПА0001804 срок действия с 19 января 2022г. до 12 августа 2022г.
- №92РПА0001904 срок действия с 13 августа 2022г. до 21 мая 2024г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана 28.03.2023г. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2022г. является пересмотренной и была подписана 31.07.2023г.

Изменения статей Баланса отражены в таблице:

Наименование показателя	Строка	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс.руб.
Прочие внеоборотные активы	1190	0	366
Дебиторская задолженность	1230	13087	12648
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5697	5770

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 1/2 от 29.11.2022 г. в 2022г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	27.12.2022	Приказ № 1/2 от 29.11.2022г.
- собственные	31.12.2022	
- арендованные	31.12.2022	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2022	
Инвентарь ихозпринадлежности	31.12.2022	
Оборудование к установке	31.12.2022	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2022	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2022	
Расходы будущих периодов	31.12.2022	
Нематериальные активы	31.12.2022	
Материально-производственные запасы	31.12.2022	
Незавершенное производство	31.12.2022	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2022	
Финансовые вложения	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № б/н от 31.12.2022).

В связи с переходом на ФСБУ 25 «Аренда» и ФСБУ 6 «Основные средства» в межотчетный период произошла корректировка статей баланса.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2022г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	26 974	9 174	36 147
Отложенные налоговые активы	1180	1	771	771
Итого по разделу I	1100	26 975	9 944	36 919
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	35	690	725
Итого по разделу II	1200	408 987	690	409 677
БАЛАНС	1600	435 962	10 634	446 596
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	298 410	(4)	298 406
Итого по разделу III	1300	298 511	(4)	298 507
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	772	770	1 542
Прочие обязательства	1450	-	9 868	9 868
Итого по разделу IV	1400	772	10 638	11 410
БАЛАНС	1700	435 962	10 634	446 596

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» 1 от 01.04.2019 года, Приказа от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику».

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 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 Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 01.04.2019 года, Приказом от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику».

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается накоплением сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка материальных активов не производится.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Общество ведёт учет основных средств согласно положениям ФСБУ 6/2020. При переходе Общество применило метод упрощенной ретроспективы, т.е. не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года. П.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, п.5 ФСБУ 6/2020.

Согласно п.11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость

объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. п.п. 13,14 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. п.п.32,35 ФСБУ 6/2020. Начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. п. 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Учет арендованных основных средств Общество ведет согласно ФСБУ 25/2018. Переход был осуществлен альтернативно п.50 ФСБУ25/2018.

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 не применяет к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. П.51 ФСБУ/2018 Не признаются предметы аренды в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде в любом из случаев, перечисленных в п.п. 11,12:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 руб.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. П.13 ФСБУ 25/2020

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. П.14 ФСБУ 25/2020

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Общество применило ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. П.15 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования ППА для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. П.9 ФСБУ 25/2018.

Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом. П. 10 ФСБУ 25/2018

3.3. Материально-производственные запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008);

«Спецодежда и спецоснастка, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецоснастка, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость больше лимита для основных средств учитываются в составе основных средств.

Спецодежда и спецоснастка, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл, но меньше стоимостного лимита и ее стоимость не существенна, списывается на расходы единовременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начала использования).

Запасы (тара, инвентарь, сырье, готовая продукция, незавершенное производство, материалы и прочие активы) применяются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Не применяется ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Порядок учета запасов применяется на основании расчетных документов поставщика и их прихода, после передачи запасов в использование списывается их стоимость запасов.

Запасы (товар) принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до

момента их передачи в продажу. Стоимость товаров для розничной торговли оценивается по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (п. 20 ФСБУ 5/2019).

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

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

Учет производимой готовой продукции и полуфабрикатов для дальнейшей реализации конечному потребителю в качестве товаров, учитывая особенности цикла, который равен одному дню, отражается в учете следующим образом:

-Товары переведены (перемещены со склада в цех) в статус сырья

Дт 20 Кт 41.01

-Из сырья изготовлены полуфабрикаты, готовая продукция и переведены в статус товаров (перемещены из цеха в торговый зал)

Дт 41.01 Кт 20

Дт 41.02 Кт 41.01

3.4. Дебиторская задолженность.

Согласно Налогового Кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

По итогам инвентаризации расчетов выявлена задолженность обладающая признаками безнадежной. Для списания такой задолженности Общество создало резерв.

3.5. Финансовые инвестиции

Финансовыми инвестициями Обществом признаются, согласно ПБУ 19/02, предоставленные долгосрочные займы другим организациям. Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости. Учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Финансовые инвестиции осуществлены в национальной валюте, поэтому учет курсовых разниц не ведется. Переоценка вложений не производится. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами учитываются в порядке, определенном нормативными документами.

3.6. Доходы, в т.ч.

Согласно ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. Общество признается выручка при выполнении условий:

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

3.7. Расходы, в т.ч.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с продажей товаров, изготовлением продукции и оказанием услуг. Они формируются из расходов, возникающих непосредственно в процессе переработки производственных запасов для целей производства продукции, оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров. Это расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных необоротных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др. Коммерческие и управленческие расходы учитываются в том периоде, в котором они были осуществлены и в состав себестоимости товаров не включаются. Себестоимость товаров формируется из стоимости приобретения.

Расходы будущих периодов — это расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Учитываются по стоимости фактического приобретения и списываются равномерными частями в течение срока использования актива.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров или договоров займа, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Общество применяет метод начисления, проценты признаются в расходах того месяца, к которому они относятся. Учет ведется обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам или кредитам, в разрезе контрагентов и договоров.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.9.1. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Общество не имеет денежных потоков в иностранной валюте

3.10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубль. П.4 ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. П.5 ПБУ 3/2006.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубль производится по курсу, действующему на отчетную дату. П.6 ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. П.12 ПБУ 3/2006

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы П.13 ПБУ 3/2006

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств Общество ведёт в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. П.5 ПБУ 8/2010

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. П.8 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль для целей бухгалтерского учета исчисляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательств, сформированных в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах, которые возникли в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством, регулирующим налогообложение, формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2022 год изменения вносились в части применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ПБУ 3/2006, ПБУ 8/2010

В 2022 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.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2022г. нематериальных активов в учете не числится.

6.2. Основные средства.

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

Тыс.руб.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Произв. и хоз. инвентарь	<i>Всего</i>
Первоначальная Стоимость на 31.12.2021г.	19782	209	15766	467	36225
Поступление в 2022г.	1254				1254
Перемещение в 2022г.					
Выбытие в 2022г.					
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	21036	209	15766	467	37479
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	3250	186	5637	178	9251
Начислено в межотчетный период	4				4
Начислено за 2022г.	2974	23	3244	76	6317
Выбытие в 2022г.					
Амортизация на 31.12.2022г.	6229	209	8881	254	15573
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	16532	23	10129	289	26974
на 31.12.2022г.	14807	0	6886	213	21906

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

- Машины и оборудование 5-10 лет;
- Офисное оборудование 3-5 лет;
- Транспортные средства 5 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь 5 лет

Основные средства Общества не находятся в залоге, на государственной регистрации
Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Полученные в аренду основные средства по договорам аренды:

Оборудование:

Дизель Генератор (50 кВт) Dongfeng Cummins 4 BTA 3/9-62
Делитель-округлитель SINMAG B.M.CORP серии SM 3-30
Торговое оборудование - Секция "Бакалея, консервация, быстр.питание, снеки, специи" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Замороженные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Кулинария, кондитерка" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Молочные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Мясо, рыба, птица (выкладка и фасовка)" (холод.оборуд.)

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2022г.

Торговое оборудование - Секция "Сыры, колбасы, яйца" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Товары для дома, текстиль, посуда, быт.химия, канцелярия" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Хлебо-булочные, чай/кофе" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Овощи, фрукты Напитки, соки, вода, алкоголь" (холод.оборуд.+стеллажи)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Весы электронные SM-5000BS,15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Генератор Yamaha EDL 26000 TE
Гриль для кур. т.м.Vortmax CGRE мод CGRE 16
Гриль электрический Fri Jado TDR 5 Programmable eco (100090376,10408040/140918/0037533, НИДЕРЛАНДЫ)
Грузовой подъемник
Делитель теста серии D20-HD
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Дополнительная дежа серии CE мод CE80
Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ЛЕВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ПРАВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кофемашина WMF 1500 S 03.1900.6010+HC
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Машина тестоделительная т.м. WLBake серии JHD. мод. JHD 20 (квадр. делит. мех.)
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стендом
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стендом
Миксер планетарный SIMNMAG 10 литров 3 скорости SM 101 1
Миксер планетарный мод C-LINE 60 напольн. 380В с вар.ск
Мини-холодильник Milk cooler WMF 3,5л
Оборудование торгового зала
Оборудование торгового зала2
Овощерезка серии CL50 Ultra б/н 220В Robot-Coupe
Печь конвекционная эл серии XV модель XV 893
Печь пароконвекционная ТМ Vortmax серии OIB 10DSW автомойка
Печь электр.серии SM мод. SM 705 EE
Пила для мяса серии SM183A S.A.P
Ротационная печь
Система дымоудаления
Система кондиционирования
Система кондиционирования
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Тележка стеллажная 800*600-16 уровней, разборная, колеса, арочная, 125521 (665*665*1820) Revent 725

Терминал сбора данных DS5_1
Терминал сбора данных DS5_2
Терминал сбора данных DS5_3
Тестомес серии ME мод ME80
Тестомес спиральный серии SM 80T
Тестораскат.машина серии SF мод.SF 500/950 Kemplex di V.S&C/S/n/c
Торговые витрины_стеллажи_1секция
Торговые витрины_стеллажи_2секция
Торговые витрины_стеллажи_3секция
Торговые витрины_стеллажи_4секция
Торговые витрины_стеллажи_5секция
Торговые витрины_стеллажи_6секция
Торговые витрины_стеллажи_7секция
Торговые витрины_стеллажи_8секция
Травалатор
Холодильная витрина компрессионного типа Эллипс ВХС 1,25/0,45-К
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Электрокипятильник Marco Ecoboiler PB10
Эскалатор

Взятое в аренду оборудование отражается за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды

Помещения:

Нежилое помещение пл. 459,2 кв.м 1 этаж г. Севастополь, ул. Одесская, 29
Нежилое помещение пл. 50 кв.м г. Севастополь, ул. Одесская, 29, I-11
Нежилое помещение общей площадью 2017,3 кв.м. г.Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12
Нежилое помещение магазина № 1 общей площадью 3104,5 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Апельсин) г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27
Нежилое помещение общей площадью 2213,50 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Московский) г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды:

Грузовой а/м Автофургон-Рефрижератор 28188-0000010-72 VIN (Зав.№): Z8J2818EMJ0000053

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

По состоянию на 31.12.2022г. объекты незавершенного строительства в учете не числятся

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: 3 тыс.руб., представляющие собой:

- 1С Комплект Поддержки ПРОФ на 12 месяцев

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. (строка 1170 Баланса) составила: 35000тыс. руб

В составе финансовых вложений учтены процентные займы:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2022, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
ООО "Крымторг-С"	15 000	3%	31.12.2024	08/12-2021
ООО "ФМ-1"	20 000	1%	01.01.2024	21-07/2020-1

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочных финансовых вложений в учете на 31.12.2022г не числится

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	196 125	1987250	1931068	252307
Сырье	400	19819	19831	388
Топливо	31	3108	3102	37
Запасные части	2	275	277	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	26	3897	3923	0
Специальная одежда и специальная оснастка		131	131	
Транспортно-экспедиционные услуги	3	54	51	6
Итого	196589	2014534	1958384	252738

Запасы, принадлежащие Предприятию и по состоянию на 31.12.2021г.:

- находящиеся в пути в учете не числятся;
- переданные на хранение в учете не числятся;
- переданные под залог в учете не числятся.

В связи с высокой оборачиваемостью запасов риски обесценивания не существенны, резерв под обесценивание запасов не создавался, запасы в отчетом году не переоценивались.

7.7. Дебиторская задолженность.

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой за счет резерва сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов

Резервы по состоянию на 31.12.2022 не начислялись, т.к. задолженность, попадающая под определение как сомнительная, т.е. не погашена в сроки, установленные договором, не обеспеченная соответствующими гарантиями, срок исковой давности по которой истек, в результате инвентаризации не выявлена.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	5 856	3721
Дебиторская задолженность по выданным авансам	12948	8753
Дебиторская задолженность с бюджетом	1 355	19
Другая текущая дебиторская задолженность	147	155
Всего:	20 306	12648

В течение 2022 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 22 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 22 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 400 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
БАГДАСАРИЯН КАМО ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	3000
Дружба народов НОВА ПАО	3906
ТРАНС-ТРЕЙД ООО	714
ООО "КОНТАКТ"	439

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	143894	152912	67391
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	143894	152912	67391
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

Депозитных вкладов по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2022г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 101 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2022 года по сравнению с 2021 годом не было

В течение 2022 года начисления в резервный фонд не производились.

В течение 2021 – 2022 гг. начисление дивидендов участнику не производилось, решения о распределении прибыли участнику Общества не принимались.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2022года не числится

6.9.3.Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2022 года начисления в резервный капитал не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2022 году Обществом получен убыток в размере: 20289 тыс.руб

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.						
Наименование показателя	Период 2022	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего-		0	16826	8595	0	8231
В т.ч.						
- оценочные обязательства по вознаграждениям		0	12932	6606	0	6326
- оценочные обязательства по страховым взносам		0	3895	1990	0	1905

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.						
	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	0	0	10000	0
Займы	0	0	0	0	0	0
Итого заемные средства	0	0	0	0	10000	0

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет.

6.12. Кредиторская задолженность

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

Тыс.руб.			
Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	134212	115811	111776
Задолженность перед бюджетом	17383	15557	5569
Задолженность перед работниками	4414	5311	908
Итого задолженность	156009	136679	118 253

В том числе 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.
НДС	11736	9069	3890
Налог на доходы физических лиц	1178	1471	
Налог на прибыль	1280	1120	
Прочие	9	7	1
Итого задолженность по налогам и сборам	14203	11667	3891

В том числе 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	3104	3890	1678
в том числе:			
-Фонд социального страхования	292	895	129
-пенсионный фонд	2263	2971	1201
-Фонд обязательного медицинского страхования	529	0	335
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	20	24	13
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3104	3890	1678

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает **1500** тыс.руб.

тыс.руб.	
Кредитор	Сума
Бахчисарайская долина ООО	11 775 178,32
Лидер-Крым ООО	4 476 175,89
Дакорт-Крым ООО	4 149 405,89
Депо 22 ООО	3 437 717,96
КСК Трейд ООО	2 962 351,86
Сатера ООО	2 760 488,14
Южные алкогольные традиции ООО	2 667 755,33
КВК Групп ООО	2 611 701,76
Крымская сырная компания ООО	2 464 364,21
Глазычев Максим Геннадиевич ИП	2 463 139,71
Алеф-Виналь-Крым ООО	2 320 234,94
Крым Чай ООО	2 195 800,00
Атлант Юг ООО	2 158 026,84
Семь ветров продукт ООО	2 085 480,96

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2022г.

Алкобольные Традиции Крыма ООО	2 065 736,17
Виктория-Вита Фирма ООО	1 960 983,49
Евроснаб П-КФ ООО	1 939 994,42
Крымопт Фирма ООО	1 914 485,03
Предприятие Союз Юг ООО	1 869 125,53

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

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	241125	0	9868	0	0	6409
Итого	241125	0	9868	0	0	6409

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

- В долгосрочных:

Контрагент	Сумма, тыс.руб
Зеленчук П. В.	2178
Декоста ООО	1815
Рубикон Экстра ООО	2174
БАГДАСАРИЯН К. В. ИП	234959

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

- начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 4654 тыс.руб.

- постоянные разницы отчетного периода -1192 тыс.руб. и временные разницы отчетного периода -48854 тыс.руб., повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;

- сумма постоянного налогового обязательства(актива) -238, отложенного налогового актива 68394 и отложенного налогового обязательства -58623.

- сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства,

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

В иностранной валюте в учете Общества сформировано Право пользования активом и обязательство согласно Дополнительного соглашения к договору аренды нежилого помещения №3А от 15.08.2017

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	2188446
Доход от реализации услуг	40296
Всего доходы от реализации	2228742

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров, приобретённых для перепродажи	1841959
Всего	1841959

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	410860	
Доходы от реализации прочего имущества	864	1341
Доходы от предоставленных займов	650	244
Вознаграждение программе лояльности	2	7
Прочие	75	34
Итого	412453	1626

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб.)

Статья расходов	За 2022 год	За 2021 год
Прочие налоги		69
Курсовые разницы	444106	
Расходы от выбытия ТМЦ	864	1307
Расходы на услуги банков	17470	19224
Расходы на программу лояльности	4503	17742
Резерв по сомнительным долгам	22	
Прочие	1203	603
Штрафы	9	1
Итого	468177	38946

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

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2022 г.	2021 г.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	282	220
Имущественные налоги	35	21
Оплата больничного	356	272
Оплата труда	141233	110 651
Страховые взносы	42626	26 180
Всего	184532	137 344

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2022г.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы (статьи расходов)	тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Амортизация	19503	5796
Аренда	50351	66872
Аудит	150	147
Ветеринарные услуги	903	814
Вывоз мусора	1429	1258
Государственная пошлина		5
Интернет и услуги связи	412	442
Клининговые услуги	14008	12572
Коммунальные услуги	17119	15432
Консультации	33	62
Лицензии на ПО и дистрибутивы ПО	141	309
Лицензии, права	80	4
Медосмотры	477	204
Обработка помещений	323	301
Обслуживание (ТО, ремонт, сервис) груз.авто	217	619
Обслуживание канализационных сетей	1284	1037
Обслуживание, сервис и ремонт коммуникаций	2498	2489
Обслуживание холодильного оборудования	271	
Отдел кадров	76	58
Охрана	117	119
Охрана труда	127	40
Пожарное наблюдение	3	14
Полиграфические услуги		104
Почтовые расходы	14	15
Прочие затраты	117	100
Работы по наладке и монтажу оборудования	941	870
Реклама	1316	1569
Ремонт	485	443
Ремонт прочего оборудования	226	
Ремонт компьютерной и копировальной техники	219	36
Ремонт оборудования кухни и кулинарии	636	698
Ремонт оборудования торгового зала	1581	2285
Сервисное обслуживание	74	294
Специальная оценка условий труда		29
Списание материалов	26257	23527
Страховая премия	53	132
Техническое обслуживание оборудования кухни и кулинарии	2317	1941
Техобслуживание ККТ	1031	1353
Техобслуживание основных средств	1035	1053
ТО ПО и оборудования	18	
Техобслуживание принтеров	171	184
Транспортно-экспедиционные услуги	52	177
Услуги банка	513	544
Утилизация	20	17
Электроэнергия	13863	12028
Юридические услуги	154	54
Всего	160613	156047

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	650
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	0
Расходы по финансовому лизингу	0
Всего:	650

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

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 ФИО связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
Булгакова Е.Д.	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д.4 кв.6	Участник 100%, бенефициарный владелец, генеральный директор
Булгакова Елена Дмитриевна ИП	г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 4 кв.6	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
ООО «Мегатек»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ш. Евпаторийское, д.8	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Мелроуз»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 31а/2, кабинет 3	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Милтош»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская/ пер. Гренажный д. 31-А/2	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Эль-Стар»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская, д.31-А/2	Учредитель (51%) Булгакова Е.Д.
ООО «Уэлси»	295493, Республика Крым, г. Симферополь, улица Монтажная, дом 12;	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО ТРК «Амидас»	г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, дом 38/12, кабинет 3	Руководитель Булгакова Е.Д.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2022г.

ООО «Стенлей»	295493 Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский ул. Монтажная, д.12	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Синап»	295035 Республика Крым г. Симферополь, ул. М. Жукова, д	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д.
ООО «СК-Строй»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, Севастопольская улица, дом 31а/2, кабинет 8	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д., руководитель
ООО «Грин Айс»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, д.68	Учредитель (51%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Планета спорт»	299023, г. Севастополь, ул. Семипалатинская, д. 2Б	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Крымторг-С»	295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская , д.47	Руководитель Булгакова Е.Д.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2022г.

п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным Операциям, тыс.руб.
1	ООО «Крымторг-С»	обычный	Покупка товара 29 / Продажа товара 898/ Продажа услуг 324	безналичная	83
2	ООО «Мегатек»	обычный	Покупка товара 79/ Продажа товара 77	безналичная	0
5	ООО «Уэлси»	обычный	Продажа товара 6	безналичная	0
6	ООО «Стенлей»	обычный	Покупка товара 91/ Продажа товара 33	безналичная	0
8	ООО «Планета спорт»	обычный	Покупка товара 65 / Продажа товара 19	безналичная	8

По состоянию на 31.12.2022 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не создавался

В отчетном периоде списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц не осуществлялось

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.
Булгакова Е.Д. /генеральный директор	781927,25	48046,53	0	0	358549,07	0
Карлаш Н.И./главный бухгалтер	1957373,23	42781,23	0	0	783771,66	0
Итого:						

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

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

№ дела	Истец	Суть судебного разбирательства	Сумма судебного разбирательства	Состояние дела на дату проверки запроса. Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу аудируемого лица
A84-8953/2022	ООО "Благоустройство города Севастополя"	Взыскание оплат за услуги, которые фактически не оказывались	484580,31	Дело в производстве. Судебное решение не может быть принято не в пользу ООО "РЕНЕТ"
A84-6417/22	ООО "Российское авторское общество"	Взыскание компенсации нарушения авторских прав.	240000	Дело в производстве. Судебное решение не может быть принято не в пользу ООО "РЕНЕТ"

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, не 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.

В отчетном периоде общество не привлекало краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

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: «__» _____ 2023 г.