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

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности **ООО «ПЛАНЕТА «СПОРТ»** ***(****далее -* ***Общество).***

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАНЕТА «СПОРТ»;

Сокращенное наименование: ООО «ПЛАНЕТА «СПОРТ»;

Юридический адрес: 299023, Севастополь г, Семипалатинская ул., дом № 2Б;

Общество было зарегистрировано 10.05.2002г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 19.11.2014 г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Обществ, присвоен ОГРН 1149204036343.

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

- реализация покупных товаров
- производство и реализация собственной продукции
- оказание услуг

В 2022 году в Обществе функционировали следующие подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

1. Магазин по адресу г. Севастополь, проспект Октябрьской революции, д. 24 – (код 2029);
2. Магазин по адресу г. Севастополь, улица Вакуленчука, д. 20 (код 2030);
3. Магазин по адресу г. Севастополь, улица Борисова, д. 9 (код 2031);
4. Магазин по адресу г. Севастополь, улица Тараса Шевченко, д. 19-В (код 2032);
5. Магазин по адресу г. Севастополь, улица Семипалатинская, д. 2-Б (код 2033);
6. Магазин по адресу г. Севастополь, проспект Генерала Острякова, д. 192-Б (код 2039);
7. Магазин по адресу г. Севастополь, улица Розы Люксембург, д. 47 (код 2042).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022 г. составила: 622 чел.

Ключевой персонал на 31 декабря 2022г:

Генеральный директор – Булгакова Елена Дмитриевна;

Главный бухгалтер – Горбатовская Анна Павловна;

Заместитель генерального директора по юридическим вопросам – Харитонова Марина Владимировна;

Коммерческий директор – Пикалова Татьяна Николаевна;

Управляющий магазином 2029 - Каунова Наталья Юрьевна.

Управляющий магазином 2030 - Горбань Елена Васильевна.

Управляющий магазином 2031 - Кириллова Оксана Анатольевна.

Управляющий магазином 2032 - Голованёва Ирина Анатольевна.

Управляющий магазином 2033 - Шило Зинаида Викторовна.

Управляющий магазином 2039 - Марисина Светлана Ивановна.

Управляющий магазином 2042 - Галич Виктория Игоревна.

Участниками Общества являются:

Участник	**31 декабря 2022г.,%**	**31 декабря 2021 г.,%**
«ЮБК ТРЕЙДИНГ» ООО	100	100

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

- Лицензия на осуществление розничной продажи алкогольной продукции №92РПА0001758 от 13.11.2021
- Лицензия на осуществление розничной продажи алкогольной продукции №92РПА0001909 от 26.08.2022

2. Основа подготовки годовой бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность первоначально была подписана 24 марта 2023 г. Настоящая отчётность является пересмотренной 31.07.2023г.

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

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

Изменения 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма до изменения	Изменения	Сумма после изменений
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	1170	0	113 334	113 334
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	191 186	(113 334)	77 852

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	86 634	941 089	1 027 724
Отложенные налоговые активы	1180	26	267 768	267 794
Итого по разделу I	**1100**	**88 954**	**1 208 857**	**1 297 811**
БАЛАНС	**1600**	**2 953 977**	**1 208 857**	**4 162 834**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	129 387	(103)	129 284
Итого по разделу III	**1300**	**130 307**	**(103)**	**130 204**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	655	267 742	268 398
Прочие обязательства	1450	-	833 991	833 991
Итого по разделу IV	**1400**	**2 266 988**	**1 101 733**	**3 368 721**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	107 227	107 227
Итого по разделу V	**1400**	**556 682**	**107 227**	**663 909**
БАЛАНС	**1700**	**2 953 977**	**1 208 857**	**4 162 834**

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 1-ИНВ от 15 декабря 2022 г. была проведена инвентаризация следующих объектов учета по состоянию на 31.12.2022г.:

- Финансовые вложения
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Расчеты с покупателями
- Расходы будущих периодов
- Денежные средства на счетах банков

По результатам инвентаризации разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Согласно приказу № 46-4 от 18 ноября 2022г. была проведена инвентаризация основных средств в 2022г. По результатам инвентаризации разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Согласно приказу № 50 от 09 декабря 2022г. была проведена инвентаризация денежных средств в кассе.

Инвентаризация товарных остатков в магазинах была проведена по графику в следующих периодах:

Приказ	Дата, на которую проведена инвентаризация	Магазин
Приказ №42-2 от 04.10.2022г.	13.10.2022г.	г. Севастополь, пр. Октябрьской революции, 24
Приказ №46-3 от 07.11.2022г.	16.11.2022г.	г. Севастополь, ул.Вакуленчука, 20.
Приказ № 55 от 22.12.2022г.	26.12.2022г.	г. Севастополь, ул. Борисова, 49
Приказ №45-1 от 14.10.2022г.	26.10.2022г.	г. Севастополь, ул. Шевченко, 19В
Приказ №42-1 от 04.10.2022г.	05.10.2022г.	г. Севастополь, ул. Семипалатанская, 2Б
Приказ №46-2 от 07.11.2022г.	10.11.2022г.	г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, 192-Б
Приказ №39-1 от 19.09.2022г.	28.09.2022г.	г. Севастополь, ул. Розы Люксембург, 47

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

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» №152 «Об утверждении учетной политики» с Приложениями, Приказа №153 от 30.12.2015г. «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета», Приказа №192 от

31.12.2016г. «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения», Приказа №193 от 31.12.2016г. «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета», Приказа № 225 от 31.12.2020 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета», Приказа № 49 от 31.12.2022 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета».

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 за 2022г. (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений в текстовом и табличном виде за 2022г.

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.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

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

3.2. Основные средства.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 2 000 тыс. руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

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

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на 31.12.2021 года.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

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

При получении имущества в аренду признается предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При принятии решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или моглоа бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3.3. Материально-производственные запасы.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Не применяется ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

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

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчёте). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов, товаров и готовой продукции является номенклатурный номер.

Товары, незавершённое производство и готовая продукция являются частью материально-производственных запасов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", 41-3 "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

3.4. Дебиторская задолженность.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

– невозможность удержания имущества должника;

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

– нарушение должником сроков исполнения обязательства;

– значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

– возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.5. Финансовые инвестиции

Различные финансовые инвестиции: выданные займы, вклады и т.п. объединяются понятием «вложения».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

3.6. Доходы.

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 "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от розничной торговли
- Доходы от аренды помещений
- Доходы от маркетинговых услуг

3.7. Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 " Расходы на продажу ", в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью

включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам.

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

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

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

3.9. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.10. 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.

3.10.1. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

3.10.2. Свернутое отражение денежных потоков.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов). (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99).

3.10.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.12. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на расчетный процент отчислений в резерв.

Фактические начисления отпускных относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина по методу обязательства с учетом соответствующих страховых взносов.

Неиспользованная сумма резерва по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

НСР = СНР - (СРОИО + СРОНО)

где НСР - неиспользованная сумма резерва;

СНР - сумма начисленного в текущем году резерва;

СРОИО - сумма расходов на оплату использованных в текущем году отпусков;

СРОНО = (ДНО х СДРОТ) + СВ

где СРОНО - сумма расходов на оплату неиспользованных отпусков;

ДНО - количество дней неиспользованных отпусков;

СДРОТ - средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск;

СВ – сумма страховых взносов с отпускных.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3.13. Учет расходов по налогу на прибыль.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с началом действия:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

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 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В отчетном периоде Общество находилось на общей системе налогообложения, применяло ставки НДС при реализации продукции и товаров в размере 10%, 20%, а также реализовывало товары, освобожденные от НДС.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Строка 180 листа 02).

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

6.2. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из капитальных вложений в арендованные объекты недвижимости, производственного оборудования, торгового оборудования, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства на 31 декабря 2022 г., отраженные строке Баланса 1150 представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	1 056 440	(56 000)	51 320	(17 568)	5 305	(155 891)	717	-	1 090 909	(206 586)
	за 2021г.	71 572	(48 882)	984 868	-	-	(7 118)	-	-	1 056 440	(56 000)
в том числе: Транспортные средства	за 2022г.	12 233	(472)	-	-	-	(2 009)	-	-	12 233	(2 481)
	за 2021г.	182	(182)	12 051	-	-	(290)	-	-	12 233	(472)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	1 295	(1 242)	80	-	-	(25)	-	-	1 375	(1 267)
	за 2021г.	1 295	(1 226)	-	-	-	(16)	-	-	1 295	(1 242)
Здания (в т.ч. ППА ФСБУ 25)	за 2022г.	941 218	-	12 811	(14 659)	2 549	(146 295)	717	-	940 087	(143 746)
	за 2021г.	-	-	941 218	-	-	-	-	-	941 218	-
Офисное оборудование	за 2022г.	8 212	(6 278)	135	-	-	(960)	-	-	8 347	(7 238)
	за 2021г.	7 483	(5 003)	729	-	-	(1 275)	-	-	8 212	(6 278)
Другие виды основных средств	за 2022г.	3 947	(401)	21 072	-	-	(284)	-	-	25 019	(685)
	за 2021г.	3 564	(153)	383	-	-	(248)	-	-	3 947	(401)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	89 534	(47 607)	17 223	(2 909)	2 756	(6 318)	-	-	103 848	(51 169)
	за 2021г.	59 048	(42 318)	30 486	-	-	(5 289)	-	-	89 534	(47 607)

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

В 2022г. Общество выступало поручителем по кредитным договорам, заключенным между ООО «Крымфрукт» и ООО «Мелроуз» и РНКБ Банк (ПАО).

6.2.1. Арендованные основные средства.

Общество использует арендованные объекты недвижимости.

В 2022г. были арендованы следующие объекты:

Арендодатель	**адрес объекта**	**тип объекта**	**площадь, кв.м.**
ООО «ТАШЕР»	г. Севастополь, ул. Розы Люксембург, 47 (с 25.07.2020)	нежилое помещение	848
ИП Тиман Г.З.	г. Севастополь, пр. Генерала Острякова, 192Б	нежилое помещение	332
ИП Финк И.П.	г. Севастополь, пр. Генерала Острякова, 192Б	нежилое помещение	771,7
ИП Черняк А.Я.	г. Севастополь, пр. Генерала Острякова, 192Б	нежилое помещение	611,4
ООО «НИАГАРА»	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 20	нежилое здание	10 940,5
	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 20	паркинг	4 059,7
ООО «ПОСЕЙДОН»	г. Севастополь, ул. Семипалатинская, 2Б	нежилое здание	4 878,9
	г. Севастополь, ул. Шевченко 19В	нежилое здание	1 594,6
	г. Севастополь, ул. Борисова, 9	нежилое здание	2 802,8
	г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, 24	нежилое здание	11 523,4
	г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, 24	паркинг	4 226,8

По вышеуказанным арендованным объектам был начислен ППА:

Руб.

	На 01.01.2022г	**Признано ППА**	**Выбытие**	**На 31.12.2022г.**
Арендованное имущество	**941 218 527,23**	**13 527 539,56**	**14 658 670,34**	**940 087 396,45**
ППА *Нежилые помещения S=611,4 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Генерала Острякова, д.192-Б	14 658 670,34	717 057,71		15 375 728,05
ППА Здание торгового компл. S=15750,2 м2 по адресу: г.Севастополь, пр-т Октябрьской Революции, д.24	323 218 245,29			323 218 245,29
ППА Здание торгового комплекса S=15000,2 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Вакуленчука, д.20	348 138 892,92			348 138 892,92
ППА Здание торгового комплекса S=2802,8 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Борисова, д.9	63 087 075,04			63 087 075,04
ППА Здание торгового комплекса S=4878,9 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Семипалатинская, д.2б	137 271 447,50			137 271 447,50
ППА Здание торгового комплекса с постройк. S=1594,6 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Шевченко, д.19-В	35 892 197,04			35 892 197,04
ППА Нежилое помещение S=848,0 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Розы Люксембург, д.47	4 293 328,76			4 293 328,76
ППА Нежилые помещения S=611,4 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Генерала Острякова, д.192-Б	14 658 670,34		14 658 670,34	
ППА Нежилые помещения S=611,4 м2 по адресу: г.Севастополь, ул.Генерала Острякова, д.192-Б		12 810 481,85		12 810 481,85

6.3. Незавершенное строительство.

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

Прочие внеоборотные активы (с.1150 Баланса) включают в себя:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего (существенный показатель)	за 2022г.	27 284	25 466	-	(51 320)	1 430
	за 2021г.	20 071	50 863	-	(43 650)	27 284
В том числе: Система водяного пожаротушения (2029)	за 2022г.	20 206	616	-	(20 822)	-
	за 2021г.	17 213	2 993	-	-	20 206

6.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2022 г. в строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 1 615тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 219 тыс. руб.

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. составила: 113 334 тыс.руб.

Контрагент	**Договор**	**Сумма финансового вложения на 31.12.20, тыс. руб.**	**Сумма финансового вложения на 31.12.21, тыс. руб.**	**Сумма финансового вложения на 31.12.21, тыс. руб.**
ООО «ФМ-1»	Договор займа № 29-07/2020-1 от 29.07.2020	-	-	55 914
ООО «ФМ-2»	Договор займа № 29-07/2020-4 от 29.07.2020	-	-	57 420
Итого		**-**	**-**	**113 334**

Срок погашения договоров займа до 31.12.2024г.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Общая сумма краткосрочных финансовых вложений отражена по строке 1240 «Финансовые вложения» и представлена в виде задолженности по договорам процентных займов - несущественный показатель:

Контрагент	**Договор**	**Сумма финансового вложения на 31.12.20, тыс. руб.**	**Сумма финансового вложения на 31.12.21, тыс. руб.**	**Сумма финансового вложения на 31.12.22, тыс. руб.**
ООО "МЕЛРОУЗ"	Договор займа 13/11-2020 от 13.11.2020	800	800	800
ООО "МИЛТОШ"	Договор займа 011/11-2020-1 от 11.11.2020	442	442	442
ООО «РУБИКОН ЭКСТРА»	Договор займа № 29-07/2020-2 от 29.07.2020	23 389	63 950	30 335
ООО «ТАШЕР»	Договор займа № 29-07/2020-3 от 29.07.2020	24 805	60 365	39 075
ООО «ФМ-1»	Договор займа № 29-07/2020-1 от 29.07.2020	24 251	70 665	-
ООО «ФМ-2»	Договор займа № 29-07/2020-4 от 29.07.2020	20 479	73 552	-
ООО «КРЫМТОРГ-С»	Договор займа 23/11-2021-2 от 23.11.2021	-	5 000	5 000
ООО «СТЕНЛЕЙ»	Договор займа 19/11-2021 от 19.11.2021	-	2 200	2 200
Итого		**94 166**	**276 974**	**77 852**

Срок погашения договоров займа до 31.12.2023г.

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 31.12.2021**
Сырье (ГСМ)	265	6 063	-5 563	765
Упаковочные материалы				
Запасные части	0	3 868	-3 868	0
Товары для перепродажи	139 562	2 480 444	-2 570 049	49 957
Готовая продукция	830	146 210	-146 149	891
Основное производство	0	123 456	-123 456	0
Прочее	0			0
Вспомогательные материалы	4	1 177	-1 181	0
Итого	**140 661**	**2 761 218**	**-2 850 266**	**51 613**

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

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

- находящиеся в пути отсутствуют.
- переданные на хранение отсутствуют.
- переданные под залог отсутствуют.

6.7. Дебиторская задолженность.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2021г.	**По состоянию на 31.12.2022г.**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	9 988	13 942
Дебиторская задолженность по выданным авансам	13 508	9 753
Дебиторская задолженность с бюджетом	8 349	5 947
Другая текущая дебиторская задолженность (по договорам перевода долга)	2 343 940	2 018 776
Резерв сомнительных долгов	-1 980	-2 117
Всего:	**2 375 789**	**2 048 418**

В течение 2022 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму 415 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов 415 тыс.руб.

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

Тыс. руб.

Дебитор	**сумма**
ООО "СЕВЭНЕРГОСБЫТ"	4 211
ООО "РУБИКОН ЭКСТРА"	596 114
ООО "ТАШЕР"	596 149
ООО "ФМ-1"	374 537
ООО "ФМ-2"	450 925

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) – существенный показатель, бухгалтерского баланса отражены по состоянию на 31 декабря:

Руб.

	2022 г.	**2021 г.**	**2020 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	65 094 936,93	68 724 828,21	56 350 599,08

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	65 094 936,93	68 724 828,21	56 350 599,08

На 31 декабря 2022 г. депозитные вклады в кредитных учреждениях отсутствуют.

6.9. Капитал и резервы

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2022г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 920 250,00руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменения в отчетном периоде в структуре и размере уставного капитала не производились.

6.9.2. Добавочный капитал.

Добавочный капитал на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. у Общества не числится.

6.9.3. Резервный капитал.

В течение 2021 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2021 году Обществом получена прибыль в размере 100 565 тыс. руб., в 2022 году убыток в размере -35 232 тыс. руб.

В 2022г. Дивиденды не выплачивались.

6.10. Оценочные обязательства.

На 31.12.2021 г оценочные обязательства представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**признано**	**погашено**	**Остаток на конец периода**
Оценочные обязательства-всего	19 215	12 311	12 982	18 544
В т.ч.: резерв на оплату отпусков	19 215	12 311	12 982	18 544

6.11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2020г. заемные средства не числятся.

Заемные средства в тыс.руб. представлены:

	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	1 900 332		2 266 332		
Займы	14 212					
Итого заемные средства	14 212	1 900 332		2 266 332		

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	**Остаток кредитов на 31.12.2022 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Кредит в рублях по договору: с РНКБ Банк ПАО № 15/21-НКЛ от 19.03.2021.	1 900 332	Ключевая ставка Банка России, увеличенной на 1,5 процентных пункта	20.08.2027	
Займ в рублях по договору с Воронова Вероника Игоревна № 30/06-2022-2 от 30.06.2022	1 400	3 процентных пункта	31.12.2023	
Займ в рублях по договору с Воронова Вероника Игоревна № 31/10-2022-1 от 31.10.2022	500	3 процентных пункта	31.12.2023	
Займ в рублях по договору с ООО Декоста № 31/10-2022 от 31.10.2022	4 808	3 процентных пункта	31.12.2023	
Займ в рублях по договору с Исаева Наталья Владимировна № 30/06-2022-1 от 30.06.2022	4 207	3 процентных пункта	31.12.2023	
Займ в рублях по договору с Исаева Наталья Владимировна № 31/08-2022 от 31.08.2022	1 400	3 процентных пункта	31.12.2023	
Займ в рублях по договору с ООО ЮБК ТРЕЙДИНГ № 30/06-2022-3 от 30.06.2022	1 897	3 процентных пункта	31.12.2023	
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	1 914 544			

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:

Тыс. руб.

Вид задолженности	**2022 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	218 777	452 111	320 220
По авансам полученным	23 308	38 257	26 411
Прочая	117 174	14 671	232
Итого задолженность	**359 259**	**505 039**	**346 863**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает: тыс. руб.

Вид налога	**2022 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Налог на имущество	131	29	18

Налог на доходы физических лиц	1837	3043	
Прочие (в том числе НДС)	22 050	21692	10804
Итого задолженность по налогам и сборам	**24 018**	**24764**	**10 822**

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			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	458	707	76
-пенсионный фонд	3 502	5 608	622
-Фонд обязательного медицинского страхования	808	1 295	144
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	32	51	5
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**4 800**	**7 661**	**847**

Для определения наиболее крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 5 млн. руб.

Тыс. руб.

Кредитор	**Сумма**
ООО "АТК"	5 964
ООО «БАХЧИСАРАЙСКАЯ ДОЛИНА»	36 000
ООО "ЛИДЕР-КРЫМ"	7 570
ООО "НИАГАРА"	46 663
ООО "ПОСЕЙДОН"	63 080
ООО "САТЕРА"	5 321
ООО «ЮЖНЫЕ АЛКОГОЛЬНЫЕ ТРАДИЦИИ»	6 560

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

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	**2022 г.**		**2021 г.**		**2020 г.**	
	Долгосрочные	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**
ППА (аренда)	717 399	117 402	833 991	107 227		
Итого	**717 399**	**117 402**	**833 991**	**107 227**		

По состоянию на 31.12.2022г. в составе прочих обязательств числилось:
- В долгосрочных: 717 399 тыс. руб.
- В краткосрочных: 117 402 тыс. руб.

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

- сумма начисленного в отчетном периоде отложенного налогового актива 1566 тыс.руб;
- сумма отложенного налогового обязательства на начало года 268 398 тыс.руб;
- сумма признанного в отчетном периоде отложенного налогового обязательства 1840 тыс.руб.
- сумма погашенного в отчетном периоде отложенного налогового обязательства 50120 тыс.руб;
- сумма отложенного налогового обязательства на конец года 220 117 тыс.руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

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

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год тыс. руб	**2021 год тыс. руб**
Выручка от продажи товаров за минусом НДС	2 983 059	2 431 213
Выручка от продажи готовой продукции за минусом НДС	298 487	256 684
Выручка от продажи услуг по аренде за минусом НДС	227 966	212 557
Выручка от продажи услуг по маркетингу за минусом НДС	5 818	3 824
Итого:	**3 515 330**	**2 904 278**

Себестоимость реализации, тыс. руб.

Наименование показателя	**2021 год тыс. руб**	**2021 год тыс. руб**
Себестоимость реализованных товаров	2 423 839	1 826 934
Себестоимость реализованной готовой продукции	125 342	109 841
Себестоимость итого	**2 549 181**	**1 936 775**

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы: (тыс. руб.)

Наименование прочего дохода	**Сумма прочих доходов за 2022г.**	Сумма прочих доходов за 2021г.
Прибыль прошлых лет	-	-
Реализация основных средств	100	-

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1660	1313
Списание кредиторской задолженности	75	240
Курсовые разницы	-	-
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1546	2280
Прочие внереализационные доходы (расходы)	31 206	27 890
Итого	**34 587**	**31 725**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы: (тыс. руб.)

Наименование прочего расхода	**Сумма прочих расходов за 2022г.**	**Сумма прочих расходов за 2021г.**
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 243	2 939
Выбытие и продажа основных средств	-	-
Штрафы, пени и неустойки	17	75
Списание дебиторской задолженности	415	597
Расходы на услуги банков	25 740	26 462
Курсовые разницы		
Прочие расходы	2 034	2 615
	30 449	**32 688**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: тыс. руб.

Наименование расхода	**Сумма расходов за 2022 г.**	**Сумма расходов за 2021 г.**
Материальные затраты	46 349	46 287
Расходы на оплату труда	221 077	285 187
Отчисления на социальные нужды	62 690	79 421
Амортизация	155 891	6 989
Прочие затраты	148 469	358 444
Итого расходы по обычным видам деятельности	**634 476**	**776 328**

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы - это проценты по банковским вкладам и депозитам, а также проценты по займам.

тыс. руб.

Статьи доходов и расходов	**2022 год**	**2021 год**
Доход от полученных процентов	2 592	1 981
Расходы по займам	-	-
Расходы по финансовому лизингу	-	-

7. Связанные и аффилированные стороны.

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

Информация с перечнем связанных сторон по состоянию на 31.12.2022г. и об операциях со связанными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанным**
ООО «ЮБК ТРЕЙДИНГ»	г. Краснодар	Учредитель, 100%
ООО «Уэлси»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Мегатек»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Ренет»	г. Севастополь	через руководителя
ООО «Синап»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Милтош»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Стенлей»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Мелроуз»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «СК-Строй»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Эль-Стар»	г. Симферополь	через руководителя
ООО «Грин Айс»	г. Симферополь	через руководителя
ТРК «Амидас»	г. Симферополь	через руководителя
ИП Булгакова Елена Дмитриевна	г. Симферополь	через руководителя
Булгакова Елена Дмитриевна	г. Симферополь	Руководитель на 31.12.2022г.
Ташкинов Вячеслав Николаевич	г. Симферополь	Бенефициарный владелец
ООО «ФМ-1»	г. Санкт-Петербург	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «ФМ-2»	г. Санкт-Петербург	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Декоста»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Делишес»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Редкрофт»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Крымфрукт»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Шафран»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Бахчисарайская долина»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Рубикон Экстра»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Ташер»	г. Симферополь	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Ниагара»	г. Москва	через участника Ташкинов В.Н.
ООО «Посейдон»	г. Москва	через участника Ташкинов В.Н.

Операции со связанными (аффилированными) сторонами за 2022 г.

Наименование юрлица	**Характер операций**	**Объем и виды операций за год, тыс. руб.**	**Форма расчетов, сроки завершения расчетов**	**Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.**
ООО «Уэлси»	Поставка товара	-	б/н	-
ООО «Мегатек»	Поставка товара	171	б/н	-
ООО «Ренет»	Поставка товара	166	б/н	20
ООО «Синап»	Поставка товара	20	б/н	-
ООО «Милтош»	Поставка товара	31	б/н	-
ООО «Милтош»	Поставка оборудования	1411	б/н	450

ООО «Милтош»	Оплата процентов	13	б/н/до 31.12.2023г.	-
ООО «Стенлей»	Поставка товара	184	б/н	13
ООО «Стенлей»	Займ	2 200	б/н/до 31.12.2023г.	2 200
ООО «Стенлей»	Оплата процентов	66	б/н/до 31.12.2023г.	6
ООО «Мелроуз»	Поставка товара	37	б/н	-
ООО «Мелроуз»	Займ		б/н/до 31.12.2023г.	800
ООО «Милтош»	Займ		б/н/до 31.12.2023г.	442
ООО «Мелроуз»	Оплата процентов	24	б/н/до 31.12.2023г.	-
ООО «Грин Айс»	Поставка товара	-	б/н	-
ООО «ФМ-1»	Займ	14 751	б/н/до 31.12.2024г.	55 914
ООО «ФМ-1»	Оплата процентов	657	б/н/до 31.12.2024г.	49
ООО «ФМ-1»	Рефинансированный кредит		б/н/до 31.12.2030г	374 537
ООО «ФМ-2»	Займ	16 131	б/н/до 31.12.2024г.	57 421
ООО «ФМ-2»	Оплата процентов	684	б/н/до 31.12.2024г.	50 3
ООО «ФМ-2»	Рефинансированный кредит		б/н/до 31.12.2030г	575 340
ООО «Декоста»	Займ	4 808	б/н/до 31.12.2023г.	4 808
ООО «Декоста»	Оплата процентов	24	б/н/до 31.12.2023г.	12
ООО «Делишес»	Поставка товара - 25	9	б/н	-
ООО «Редкрофт»	Поставка товара	9	б/н	-
ООО «Крымфрукт»	Поставка товара	948 503	б/н	2537
ООО «Крымфрукт»	Поставка оборудования	2 344	б/н	450
ООО «Шафран»	-	51 046	-	-
ООО «Бахчисарайская долина»	-	36 000	б/н	36 000
ООО «Рубикон Экстра»	Займ	33 615	б/н/до 31.12.2022г	30 335
ООО «Рубикон Экстра»	Оплата процентов	514	б/н/до 31.12.2022г	28
ООО «Рубикон Экстра»	Рефинансированный кредит		б/н/до 31.12.2030г	596 114
ООО «Ташер»	Аренда имущ.	1237	б/н/до 31.12.2022г	

ООО «Ташер»	Займ	21 291	б/н/до 31.12.2022г	39 075
ООО «Ташер»	Оплата процентов	534	б/н/до 31.12.2022г	-
ООО «Ташер»	Рефинансированный кредит		б/н/до 31.12.2030г	596 149
ООО «Ниагара»	Аренда имущ.	85 526	б/н/до 31.12.2030г	46 663
ООО «Посейдон»	Аренда имущ.	137 443	б/н/до 31.12.2030г	63 080

По состоянию на 31.12.2022г по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не начислялся ввиду отсутствия признаков сомнительности.

В отчетном периоде не осуществлялось списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности, связанных и аффилированных лиц, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам.

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

ФИО	должность	период	Сумма начисленных вознаграждений, руб.				
			Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Прочие вознаграждения	Удержан НДФЛ	прочие удержания
Булгакова Елена Дмитриевна	Генеральный директор	01.01.2021-31.12.2021	382 944,00		30 849,00	53 793,00	
Горбатовская Анна Павловна	Главный бухгалтер	01.01.2021-31.12.2021	1 329 696,00	55 508,74	80 264,64	190 511,00	
Голубь Елена Сергеевна	Заместитель коммерческого директора	01.01.2021-11.01.2021	3 666,67		32 924,79	4 757,00	
Ефремова Евгения Валериевна	Управляющий магазином 2029	01.01.2021-19.01.2021	18 013,33		73 754,30	11 930,00	
Царинная Виктория Андреевна	Управляющий магазином 2029	01.03.2021-31.12.2021	356 280,38	16 198,91	296 000,62	86 902,00	
Булгакова Елена Дмитриевна	Генеральный директор	01.01.2022-31.12.2022	364 839,41	33 146,68	19 864,14	54 321,00	
Горбатовская Анна Павловна	Главный бухгалтер	01.01.2022-31.12.2022	1 401 010,43	58 672,88	5 948,00	190 532,00	
Каунова Наталья Юрьевна	Управляющий магазином 2029	27.07.2022-31.12.2022	203 229,23		7 332,23	27 373,00	
Царинная Виктория Андреевна	Управляющий магазином 2029	01.01.2022-12.07.2022	237 181,79		121 754,01	46 662,00	
Горбань Елена Васильевна	Управляющий магазином 2030	01.01.2022-31.12.2022	469 639,72	14 164,15	82 342,59	73 599,00	

Кириллова Оксана Анатольевна	Управляющий магазином 2031	01.01.2022-31.12.2022	471 122,31	13 016,01	70 597,69	72 116,00	
Голованёва Ирина Анатольевна	Управляющий магазином 2032	15.02.2022-31.12.2022	410 145,50		24 445,50	56 497,00	
Шерстянкина Наталья	Управляющий магазином 2032	01.01.2022-31.01.2022	25 282,11	19 012,72	29 053,93	9 535,00	
Шило Зинаида Викторовна	Управляющий магазином 2033	01.01.2022-31.12.2022	453 317,51	38 006,22	76 534,89	73 822,00	
Марисина Светлана Ивановна	Управляющий магазином 2039	01.01.2022-31.12.2022	463 481,25	18 081,30	74 468,75	72 284,00	
Галич Виктория Игоревна	Управляющий магазином 2042	01.01.2022-31.12.2022	478 877,41		19 940,00	64 846,00	
Итого:			**4 978 126,67**	**194 099,96**	**532 281,73**	**741 587,00**	**0,00**

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. 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:

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.

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

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 2022г. Общество продолжало выступать поручителем по кредитным договорам, заключенным между ООО «Крымфрукт» на сумму 2 625 000,00 руб. и ООО «Мелроуз» на сумму 25 000 000, 00 руб и РНКБ Банк (ПАО).

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.

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 факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события 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: «31» июля 2023 г.