**Общество с ограниченной ответственностью**

**«АСАГИ-ФИШ»**

# Пояснения
# в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Москва

**ООО «АСАГИ-ФИШ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Содержание**


**1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ..... 3**

1.1. Общая информация ..... 3
1.2. Основные виды деятельности ..... 3
1.3. Обособленные подразделения Общества ..... 3
1.4. Структура капитала, участники ..... 3
1.5. Информация об органах управления ..... 3
1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе ..... 4

**2. КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 4**

2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности ..... 4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ..... 4
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета ..... 5
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств ..... 5
2.5. Основные средства ..... 5
2.6. Материально-производственные запасы ..... 5
2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами ..... 5
2.8. Кредиты и займы ..... 6
2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 6
2.10. Арендованные основные средства ..... 7
2.11. Порядок формирования доходов ..... 7
2.12. Порядок формирования расходов ..... 7
2.13. Отложенные налоги ..... 7

**3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 8**

3.1. Запасы ..... 8
3.2. Дебиторская задолженность ..... 8
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 8
3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ..... 9
3.5. Кредиты и займы ..... 9
3.6. Кредиторская задолженность ..... 13
3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..... 13
3.8. Арендованные основные средства ..... 13
3.9. Обеспечения полученные и выданные ..... 14
3.10. Доходы по обычным видам деятельности ..... 14
3.11. Расходы по обычным видам деятельности ..... 15
3.12. Прочие доходы и расходы ..... 15
3.13. Налог на прибыль ..... 15

**4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ..... 15**

4.1. Связанные стороны ..... 16
4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу ..... 18
4.3. События после отчетной даты ..... 18
4.4. Непрерывность деятельности ..... 18

# ООО «АСАГИ-ФИШ»

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АСАГИ-ФИШ» (далее - Общество) за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АСАГИ-ФИШ», сокращенное название ООО «АСАГИ-ФИШ», ИНН/КПП 7713423788/771301001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.11.2016 г., за основным государственным регистрационным номером 5167746312190.

Действующая редакция Устава утверждена Решением единственного участника №2 от 09.09.2019г. Решением принято об увеличении уставного капитала до 30 тыс. руб. и о приеме в состав новых участников.

Юридический и почтовый адрес: 125412, г. Москва, ул. Ижорская, д. 7, стр.1, ЭТАЖ 4 ПОМ I К 74
Списочная численность сотрудников Общества за 2021г. и 2022г составила 25 человек.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2021-2022 гг. Общество осуществляло вид деятельности: торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

### 1.3. Обособленные подразделения Общества

В состав ООО «АСАГИ-ФИШ» входят следующие обособленные подразделения:

- подразделение, г. Москва, Открытое ш., д.13 стр 1-6 (поставлено на учет 01.10.2019 г.);
- подразделение, г. Москва, Муниципальный округ Гольяново, ул. Монтажная, д. 3, офис 32 (поставлено на учет 01.10.2021 г.);

Филиалы и представительства отсутствуют.

### 1.4. Структура капитала, участники

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 года являются:

| Наименование | Доля в УК |
|---|---|
| Панасенков Николай Викторович | 50% |
| Галкина Галина Алексеевна | 50% |
| Итого: | 100% |

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 года являются:

| Наименование | Доля в УК |
|---|---|
| Панасенков Николай Викторович | 50% |
| Галкина Галина Алексеевна | 50% |
| Итого: | 100% |

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества с 17.09.2019 г. является Панасенков Николай Викторович

### 1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

Общество ведет список участников Общества с указанием сведений о каждом участнике общества, размере его доли в Уставном капитале Общества и ее оплате.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АудитОнлайн» (ООО «АудитОнлайн»), 109029, г. Москва, ул. Скотопрогонная, д. 27/26, стр. 1, комн. А, пом. VIII, к. 5.

ООО «АудитОнлайн» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре СРО (ОРНЗ) – 11606062656.

## 2. Краткий обзор основных положений учетной политики

### 2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2015 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика, действующая в 2022 г., утверждена приказом Генерального директора Общества от 01.01.2021 г. № б/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесение изменений не производилось.

### 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она превышает 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Функции главного бухгалтера в ООО «АСАГИ-ФИШ» возложены на Генерального директора Общества. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С «Бухгалтерия 8».

### 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

### 2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов.

### 2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Для признания запасов в учете должны одновременно выполняться два условия (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- затраты, понесенные при приобретении или создании запасов должны в будущем обеспечивать приток экономических выгод;

- должна быть определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретение или создание запасов (или приравненная к ней величина).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, такие ценности признаются расходами периода, в котором были понесены.

### 2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы создаются на основании инвентаризаций, которые проводятся по состоянию на последнее число каждого месяца. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется, по задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней резерв создается в размере 50%, по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней резерв создается в размере 100%.

### 2.8. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

### 2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по судебным искам.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

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.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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.

### 2.10. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом, в оценке принятой в договоре аренды.

### 2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

### 2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Себестоимость продаж составляют товары, списанные на реализацию, отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

### 2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### 3.1. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2022 г. в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. В ходе проведенной инвентаризации (Приказ № 5 от 26.12.2022) выявлено, что материально-производственных запасов, имеющих признаки обесценения, отсутствуют.
Информация об остатке запасов на три отчетные даты, их движению за два отчетных периода в разрезе групп запасов представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

### 3.2. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности и резервам по сомнительным долгам представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | Денежные средства в кассе | 562 | 546 |
| 2 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 10 996 | 15 773 |
| | **ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса** | **11 558** | **16 319** |
| | **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)** | **11 558** | **16 319** |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

| Наименование строки | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| **Прочие поступления** | **4119** | 611 | 85 578 |
| Сальдо денежных потоков по Налогу на добавленную стоимость | | 0 | 84 096 |
| Возврат денежных средств от поставщика | | 611 | 1 482 |
| **Прочие платежи** | 4129 | **(3799)** | **(2 806)** |
| Сальдо денежных потоков по Налогу на добавленную стоимость | | **(1475)** | **0** |
| Возврат оплаты клиенту | | (1 416) | (646) |
| Комиссия банка | | (793) | (339) |
| Иные прочие платежи | | (115) | (44) |

| Наименование строки | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Налоги | | | (1 777) |

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражается Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

### 3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2022 году Общее собрание участников (протокол № 1-10/2022 от 01.10.2022) приняло решение о распределении прибыли 2021 г. в следующих суммах:

| Статья | Сумма за 2021 год |
|---|---|
| Чистая прибыль | 20 093 |
| На выплату дивидендов | 6 897 |
| Нераспределенная прибыль 2021 года | 13 196 |
| Нераспределенная прибыль всего на 31.12.2022г. | 68 026 |

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2022 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

### 3.5. Кредиты и займы

В отчетном периоде в учете Общества отражены долгосрочные займы от участников, полученные в предшествующие периоды. Получение новых займов и кредитов в отчетном периоде не осуществлялось. Информация об остатках и движении займов Общества представляет собой следующее:

| Договор | Остаток на 31.12.2021 | Погашено за отчетный период | Остаток на 31.12.2022 | Срок возврата по условиям договора |
|---|---|---|---|---|
| **Галкина Галина Алексеевна** | | | | |
| 1-2019 от 01.10.2019 | 50 | | 50 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 2-2019 от 03.10.2019 | 13 975 | 7 975 | 6 000 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| **Панасенков Николай Викторович** | | | | |
| 29-2020 от 14.05.2020 | 150 | | 150 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |

| Договор | Остаток на 31.12.2021 | Погашено за отчетный период | Остаток на 31.12.2022 | Срок возврата по условиям договора |
|---|---|---|---|---|
| 35-2020 от 17.06.2020 | 1 000 | 1 000 | | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 35-2020 от 17.06.2020 | 700 | | 700 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 45-2020 от 08.09.2020 | 3 000 | | 3 000 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 46-2020 от 15.09.2020 | 110 | | 110 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 37/1-2020 от 30.06.2020 | 23 | | 23 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 28-2020 от 12.05.2020 | 3 500 | | 3 500 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 30-2020 от 31.05.2020 | 1 000 | | 1 000 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| б/н | 659 | 650 | 9 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 16-2020 от 22.01.2020 | 500 | | 500 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 17-2020 от 27.01.2020 | 500 | | 500 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 18-2020 от 03.02.2020 | 300 | | 300 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 19-2020 от 06.02.2020 | 800 | | 800 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 20-2020 от 07.02.2020 | 500 | | 500 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 21-2020 от 13.02.2020 | 600 | | 600 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |

| Договор | Остаток на 31.12.2021 | Погашено за отчетный период | Остаток на 31.12.2022 | Срок возврата по условиям договора |
|---|---|---|---|---|
| 22-2020 от 18.02.2020 | 2 000 | 2 000 | | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 26-2020 от 25.03.2020 | 800 | | 800 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 27-2020 от 15.04.2020 | 160 | | 160 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 31-2020 от 14.05.2020 | 51 | | 51 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 32-2020 от 02.06.2020 | 1 000 | 1 000 | | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 33-2020 от 03.06.2020 | 700 | | 700 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 34-2020 от 15.06.2020 | 100 | | 100 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 37-2020 от 30.06.2020 | 110 | | 110 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 38-2020 от 07.07.2020 | 900 | 900 | | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 42-2020 от 14.08.2020 | 110 | | 110 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 44-2020 от 02.09.2020 | 70 | | 70 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 47-2020 от 30.09.2020 | 105 | | 105 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 48-2020 от 08.10.2020 | 3 400 | 2 000 | 1 400 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 14-2020 от 09.01.2020 | 1 300 | | 1 300 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |

| Договор | Остаток на 31.12.2021 | Погашено за отчетный период | Остаток на 31.12.2022 | Срок возврата по условиям договора |
|---|---|---|---|---|
| 15-2020 от 20.01.2020 | 700 | | 700 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 23-2020 от 06.03.2020 | 1 000 | | 1 000 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 24-2020 | 700 | | 700 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 25-2020 от 19.03.2020 | 800 | | 800 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 3-2019 от 03.10.2019 | 12 240 | 960 | 11 280 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 39-2020 от 15.07.2020 | 1 050 | | 1 050 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 41-2020 от 10.08.2020 | 1 200 | 1 200 | | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| 43-2020 от 31.08.2020 | 180 | | 180 | в течении 360 дней с момента востребования Заемщиком |
| Итого | 56 043 | 17 685 | 38 358 | |

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| | | Сумма | Сумма |
| 1 | Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов | 0 | 847 |
| 2 | Сумма капитализируемых процентов | 0 | 0 |
| 3. | Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений | 0 | 0 |

Недополученные суммы займов (кредитов) по сравнению с условиями договоров займа (кредита) по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.6. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

### 3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

**За 2022 г.**

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| | | сумма, признанная в отчетном периоде | | | |
| **Всего** | **725** | **0** | **0** | **0** | **725** |
| в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 725 | 0 | 0 | 0 | 725 |

**За 2021 г.**

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|---|---|
| | | сумма, признанная в отчетном периоде | | | |
| **Всего** | **0** | **725** | **0** | **0** | **725** |
| в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 0 | 725 | 0 | 0 | 725 |

### 3.8. Арендованные основные средства

Информация об арендованных основных средствах представлена ниже:

| Арендатор/Договор | Объект аренды | Период аренды | Сумма расходов по аренде за 2021г. | Сумма расходов по аренде за 2022г. |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Бриз»/ №АФ/09/2022 от 31.08.2022 | Офисное помещение по адресу: 107497, г. Москва, ул. Монтажная, д.3, офис 32 | 01.09.2022 – 31.08.2023 | 212 | 1 005 |
| ОАО «Меридиан»/ №3а/231 от 10.09.2019 | Офисное помещение по адресу: 125412, г. Москва, ул. Ижорская, д.7, стр.1, офис 32 | 10.09.2019 – 31.08.2020 (автопролонгация на 11 мес) | 73 | 73 |
| ОАО «ТД Преображенский»/Договор аренды № 35/2 от 01.06.2022 | Офисное помещение по адресу: 107143, г. Москва, Открытое ш 13, стр. 1-6,8 | 01.06.2022 – 30.04.2022 | 952 | 154 |

| Арендатор/Договор | Объект аренды | Период аренды | Сумма расходов по аренде за 2021г. | Сумма расходов по аренде за 2022г. |
|---|---|---|---|---|
| ОАО «ТД Преображенский»/Договор аренды № 109/3П от 01.09.2022 / № 73/3М от 01.06.2022 | Холодильные камеры | 01.09.2022 – 31.07.2022 | 7 023 | 10 327 |

С 01.01.2022 г применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на данный ФСБУ корректировка статей баланса не потребовалась, так как Общество использовало возможность, предусмотренную п. 11 ФСБУ 25/2018. Использование Обществом права не отражать в учете права пользования активом и дисконтированных обязательств по аренде связано с краткосрочным характером договором аренды и одновременному выполнению условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018: не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не предполагается передача в субаренду.

Учет арендуемых объектов осуществлен на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме условной оценки (1 руб. за квадратный метр помещения), т.к. стоимостная оценка не предусмотрена договорами аренды. В отчетный период движения по объектам аренды не было, остаток на начало и конец периода представлен в таблице:

| Предмет аренды | Остаток на 31.12.2021, руб. | Остаток на 31.12.2022, руб. |
|---|---|---|
| Офисное помещение по адресу: 107497, г. Москва, ул. Монтажная, д.3, офис 32 | 107,3 | 107,3 |
| Офисное помещение по адресу: 125412, г. Москва, ул. Ижорская, д.7, стр.1, офис 32 | 7,8 | 7,8 |
| Офисное помещение по адресу: 107143, г. Москва, Открытое ш 13, стр. 1-6,8 | 894,3 | 894,3 |
| Холодильные камеры минусовые | 15 624 | 15 624 |
| Холодильные камеры плюсовые | 620 | 620 |

### 3.9. Обеспечения полученные и выданные

У Общества есть выданное обеспечение по договору аренды помещения № АФ/09/2022 от 31.08.2022 в сумме 85 000,00 руб.

Полученных обеспечений нет.

### 3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных | 2110 | 1 476 880 | 1 348 979 |

### 3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой товары, списанные на реализацию:

| Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Товары, списанные на реализацию | 2120 | 1 282 502 | 1 203 667 |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|
| Транспортные услуги | 77 699 | 62 060 |
| ИТ сопровождение | 11 838 | 11 497 |
| Аренда холодильных камер | 10 327 | 7 023 |
| Курьерские услуги | 3 336 | 500 |
| Прочие расходы | 18 295 | 17 606 |
| **Итого коммерческие расходы** | **121 495** | **98 686** |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в Таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

### 3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **1** | **Прочие доходы** | **8 019** | **13 048** |
| 1.1. | Восстановление резервов по сомнительным долгам | 7 754 | 12 083 |
| 1.2. | Иные прочие доходы | 265 | 67 |
| 1.3. | Полученные субсидии | | 898 |
| **2** | **Прочие расходы** | **(8 957)** | **(19 267)** |
| 2.1. | Создание резервов по сомнительным долгам | 7 208 | 18 127 |
| 2.2. | Банковские услуги | 794 | 293 |
| 2.3. | Проценты по кредитам | 0 | 847 |
| 2.4. | Иные прочие расходы | 955 | 30 |

### 3.13. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|
| **Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)** | **(10 279)** | **(5 950)** |

## 4. Прочие пояснения

### 4.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2021 гг. и информация о них приведены в таблице:

**Характер отношений со связанными сторонами**

| Группа<br>Наименование связанной стороны | Характер отношений | | Изменения в составе связанных сторон |
|---|---|---|---|
| | за 2022 г. | за 2021 г. | |
| Участник Общества, бенефициар, генеральный директор | | | |
| Панасенков Николай Викторович ИНН 401000399204 | 50% доли в УК | 50% доли в УК | Изменений не было |
| Участник Общества, бенефициар | | | |
| Галкина Галина Алексеевна ИНН 505003901503 | 50% доли в УК | 50% доли в УК | Изменений не было |

Иных связанных сторон у Общества нет.

Операции с Панасенковым Николаем Викторовичем за 2021 г. представляют собой следующее:

| Вид операций | Остаток на 31.12.2020г. | Поступление | Погашение | Остаток на 31.12.2021г. |
|---|---|---|---|---|
| Получение Обществом займа от связанной стороны | 42 018 | | | 42 018 |
| Реализация товаров в адрес связанной стороны | | 77 | 77 | |

Операции с Панасенковым Николаем Викторовичем за 2022 г. представляют собой следующее:

| Вид операций | Остаток на 31.12.2021г. | Поступление | Погашение | Остаток на 31.12.2022г. |
|---|---|---|---|---|
| Получение Обществом займа от связанной стороны | 42 018 | | 9 710 | 32 308 |
| Реализация товаров в адрес связанной стороны | | 274 | 274 | |
| Начисление и выплата дивидендов | | 3 448 (в том числе НДФЛ 448) | 3 448 (в том числе НДФЛ 448) | |

Операции с Галкиной Галиной Алексеевной за 2021 г. представляют собой следующее:

| Вид операций | Остаток на 31.12.2020г. | Поступление | Погашение | Остаток на 31.12.2021г. |
|---|---|---|---|---|
| Получение Обществом займа от связанной | 14 025 | | | 14 025 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| стороны | | | | |
| Реализация товаров в адрес связанной стороны | | 468 | 468 | |

Операции с Галкиной Галиной Алексеевной за 2022 г. представляют собой следующее:

| Вид операций | Остаток на 31.12.2021г. | Поступление | Погашение | Остаток на 31.12.2022г. |
|---|---|---|---|---|
| Получение Обществом займа от связанной стороны | 14 025 | | 7 975 | 6 050 |
| Реализация товаров в адрес связанной стороны | | 630 | 620 | 10 |
| Начисление и выплата дивидендов | | 3 448 (в том числе НДФЛ 448) | 3 448 (в том числе НДФЛ 448) | |

### 4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в обществе относятся генеральный директор.
Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) | 1 523 | 996 |
| 2 | Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. | - | - |
| 2.1. | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | - | - |
| 2.2. | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - | - |
| 2.3. | Иные долгосрочные вознаграждения | - | - |
| | ИТОГО | 1 523 | 996 |

### 4.3. События после отчетной даты

В хозяйственной жизни Общества отсутствовали значимые события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### 4.4. Непрерывность деятельности

В 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.
Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности ООО «АСАГИ-ФИШ» продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении условий и событий, которые могут вызвать значительные сомнения организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 4.5. Прочие сведения

Представленная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет отчетность, сданную в ИФНС от 31.03.2023. Основание изменений – исправление ошибок. Исправления описаны ниже.
В Отчете о движении денежных средств внесены исправления в данные за период январь-декабрь 2022 года по строкам 4110 «Поступления – всего», 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг», 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи», 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».
Расшифровка внесенных изменений данных периода январь-декабрь 2022 года:

| Наименование статьи | Было в отчётности за 2022 г. от 31.03.2023 | Стало в отчетности за 2022 г. от 26.07.2023 | Причина |
|---|---|---|---|
| 4110 «Поступления – всего» | 1 440 351 | 1 441 828 | исправлена ошибка расчета НДС по |

| Наименование статьи | Было в отчётности за 2022 г. от 31.03.2023 | Стало в отчетности за 2022 г. от 26.07.2023 | Причина |
|---|---|---|---|
| | | | поступлениям от покупателей |
| 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» | 1 344 724 | 1 441 217 | исправлена ошибка расчета НДС по поступлениям от покупателей |
| 4119 «Прочие поступления» | 95 627 | 611 | исправлена ошибка в расчете сальдо денежных потоков по НДС |
| 4129 «Прочие платежи» | (2 324) | 3 799 | исправлена ошибка в расчете сальдо денежных потоков по НДС |
| 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» | 11 556 | 11 558 | Приведено в соответствие с фактическим остатком и данными баланса (стр. 1250) |

Внесены изменения в данные за период январь-декабрь 2021 года в Отчете о движении денежных средств по строкам 4129 «прочие платежи», 4122 «в связи с оплатой труда»
Расшифровка внесенных изменений данных периода январь-декабрь 2021 года:

| Наименование статьи | Данные в отчетности за 2021 год | Данные в отчетности за 2022 год (от 26.07.2023) | Причина |
|---|---|---|---|
| 4129 «прочие платежи» | (6 316) | (2 806) | исправлена ошибка отражения движений денежных средств по оплате труда |
| 4122 «в связи с оплатой труда» | (10 893) | (14 403) | исправлена ошибка отражения движений денежных средств по оплате труда |

Так же в табличном пояснении 8 «Обеспечения обязательств» отражена сумма обеспечения по договору аренды помещения № АФ/09/2022 от 31.08.2022 в строке 5810 «Выданные – всего» в сумме 85 тыс. руб.

Внесены изменения в Пояснение 6 Затраты на производство в связи с обнаруженной ошибкой в отражении расходов в отчетности в данных за 2021 и 2022 год.
Расшифровка внесенных изменений данных периода январь-декабрь 2022 года:

| Наименование статьи | Было в отчётности за 2022 г. от 31.03.2023 | Стало в отчетности за 2022 г. от 26.07.2023 | Причина |
|---|---|---|---|
| 5665 Фактическая себестоимость проданных товаров | 0 | (1 282 503) | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |
| 5670 Изменение остатков | (5 061) | 0 | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |
| 5600 Итого расходы по обычным видам деятельности | 137 189 | 1 424 752 | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |

Расшифровка изменений за период январь-декабрь 2021 года в Пояснение 6 Затраты на производство:

| Наименование статьи | Было в отчётности за 2022 г. от 31.03.2023 | Стало в отчетности за 2022 г. от 26.07.2023 | Причина |
|---|---|---|---|
| 5665 Фактическая себестоимость проданных товаров | 0 | 1 203 667 | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |
| 5670 Изменение остатков | (24 111) | 0 | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |
| 5600 Итого расходы по обычным видам деятельности | 90 250 | 1 318 022 | исправлена ошибка отражения затрат в соответствии с Отчетом о финансовых результатах |

В Пояснении 5 Дебиторская и кредиторская задолженность исправлены данные в Таблице 5.3 по строке 5560 по состоянию на 31.12.2022 год в соответствии с данными учета и Бухгалтерским балансом.

Расшифровка внесенных изменений:

| Наименование статьи | Было в отчётности за 2022 г. от 31.03.2023 | Стало в отчетности за 2022 г. от 26.07.2023 | Причина |
|---|---|---|---|
| 5560 Краткосрочная кредиторская задолженность | 79 201 | 79 401 | исправлена ошибка отражения данных в соответствии с Бухгалтерским балансом |

«26» июля 2023 г.

Генеральный директор ООО «АСАГИ-ФИШ» Панасенков Николай Викторович