

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

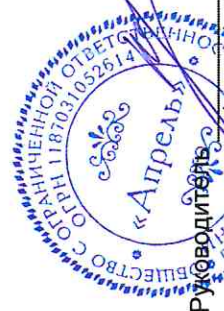
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Наличие и движение результатов проекта											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло			часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Терсков Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)

2 февраля 2023 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1	2 743	(953)	(1 791)	-
	5250	за 2021г.	-	4 284	(1 888)	(2 395)	1
Охлаждение для ноутбука DEERCOOL N18 FS	5241	за 2022г.	1	-	-	(1)	-
	5251	за 2021г.	-	1	-	-	1
Счетчик банок DORS 800M1	5242	за 2022г.	-	43	-	(43)	-
	5252	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Тележка гидравлическая Тям-20 (2т) 1150*550мм, копиур, двойные полиур ролики	5243	за 2022г.	-	105	-	(105)	-
	5253	за 2021г.	-	31	-	(31)	-
МФУ HP Laser 135w (Принтер/ Копир/ Сканер)	5244	за 2022г.	-	21	-	(21)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Микроволновая печь DEXP MC-71 черный	5245	за 2022г.	-	4	-	(4)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Мышь беспроводная RITMIX RMW-555 серая	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кресло МЕТТА Комплект 17 ПЛАСТ+ (черный)	5247	за 2022г.	-	12	-	(12)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стул ИЗО блэк ТК01	5248	за 2022г.	-	4	-	(4)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стул SU-CS-9P ПИАСТРА (черный)	5249	за 2022г.	-	4	-	(4)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Самоходный штабелер AX 1230 OXLIPT 3000 мм 1200 кг		за 2022г.	-	183	-	(183)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Принтер лазерный Kyocera P3145dn		за 2022г.	-	303	-	(303)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рама сборно-разборная 2500*1050*75мм		за 2022г.	-	460	460	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Стеллажное оборудование скл.Симферополь		за 2022г.	-	1 008	-	(1 008)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Балка 2700*125*50 В (нагрузка 1800 кг)		за 2022г.	-	263	263	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Балка 1800*100*50 В (нагрузка 2100 кг)		за 2022г.	-	4	4	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Балка 3600*155*50 К (нагрузка 2560 кг)		за 2022г.	-	189	189	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Соединитель спаренных рядов 200 мм		за 2022г.	-	4	4	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Анкера		за 2022г.	-	19	19	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

Фиксатор (болт+ гайка М8*20)	за 2022г.	-	3	3	-	-
Выравнивающая пластина	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сумка Riva 8231, нейлон, фиолетовый	за 2022г.	-	11	11	-	-
Стеллаж MS Strong 2000*1000*600 (6 полок)	за 2021г.	-	-	-	-	-
Терминал ГЛОНАСС	за 2022г.	-	2	2	-	(2)
Принтер Kyocera ECOSYS P3150dn	за 2021г.	-	100	100	-	(100)
Сетевой фильтр Power Cube 0.5м (5 розеток)	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кресло офисное Бюрократ черный	за 2021г.	-	5	5	-	(5)
Клавиатура+мышь проводная Defender Dakota	за 2022г.	-	57	57	-	(57)
Коммутатор Tenda SG105	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ультратбук 15,6" Huawei MateBook D 15 (Boh-WAQ9R)(FHD/IPS) AMD Ryzen 5 3500U/8192/SSD 512/Radeon Vega	за 2022г.	-	3	3	-	(3)
Система кондиционирования скл.Симферополь	за 2021г.	-	-	-	-	-
Смартфон Honor 9S 32 Гб	за 2022г.	-	2 200	2 200	-	(2 200)
Расходный материал для монтажа кондиционеров	за 2021г.	-	6	6	-	(6)
Пушка тепловая 3 кВт (220) Мини (с термостатом)	за 2022г.	-	282	282	-	-
Микроволновая печь Horizont 20	за 2021г.	-	4	4	-	(4)
Кондиционер Ballu Machine BLCL_CF-60HN8/EU 21Y	за 2022г.	-	3	3	-	(3)
	за 2021г.	-	1 605	1 605	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

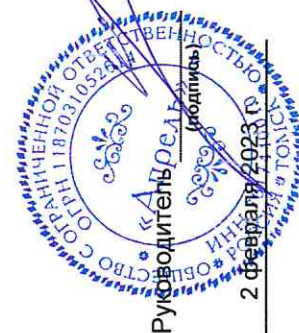


Руководитель _____
Терсков Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)

2 февраля 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель (подпись)
Терсков Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)

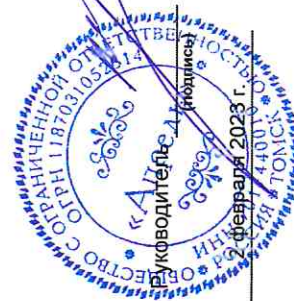
2 февраля 2023 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Терсков Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5510	за 2022г.	88 262	-	52 567	-	-	(29 041)	-	-	-	111 789	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2021г.	76 626	-	56 166	-	-	(44 530)	-	-	-	88 262	-
в том числе:													
	5511	за 2022г.	87 135	-	51 563	-	-	(28 221)	-	-	-	110 478	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2021г.	75 460	-	56 140	-	-	(44 465)	-	-	-	87 135	-
	5512	за 2022г.	90	-	7	-	-	(32)	-	-	-	65	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	117	-	26	-	-	(53)	-	-	-	90	-
	5513	за 2022г.	1 037	-	997	-	-	(788)	-	-	-	1 246	-
Прочая	5533	за 2021г.	1 049	-	-	-	-	(12)	-	-	-	1 037	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2022г.	88 262	-	52 567	-	-	(29 041)	-	X	-	111 789	-
Итого	5520	за 2021г.	76 626	-	56 166	-	-	(44 530)	-	X	-	88 262	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

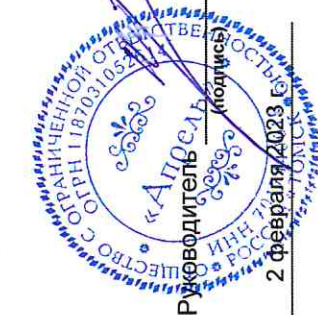
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период									Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	9 425	-	-	-	(9 425)	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2022г.	231 462	51 724	111	(979)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2021г.	190 078	42 629	208	(1 453)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5561	за 2022г.	215 833	47 242	-	(185)	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2021г.	178 083	38 466	-	(716)	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2022г.	412	781	-	(794)	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5582	за 2021г.	488	626	-	(702)	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	9 576	2 116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2021г.	6 779	2 800	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	5 641	1 585	111	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5586	за 2021г.	4 728	737	208	(32)	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2022г.	231 462	51 724	111	(979)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5570	за 2021г.	190 078	42 629	208	(1 453)	-	-	-	-	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	4 446	4 401
Расходы на оплату труда	5620	112 012	85 997
Отчисления на социальные нужды	5630	19 966	15 486
Амортизация	5640	6 509	245
Прочие затраты	5650	81 052	61 742
Итого по элементам	5660	223 985	167 871
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 585 447	1 556 150
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 809 432	1 724 021

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



 Руководитель _____

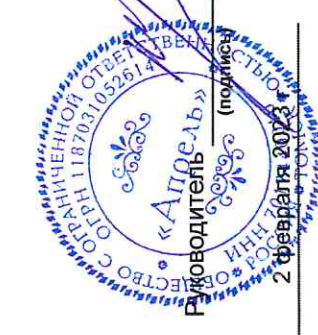
 Терсков Сергей Евгеньевич

 (расшифровка подписи)

 2 февраля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (84)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 145	8 808	(7 090)		3 779



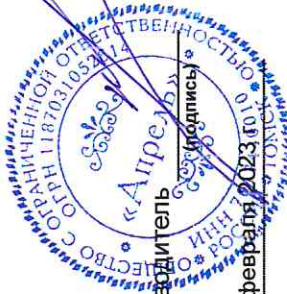
 Руководитель «Апрель» (подпись)

 Терсков Сергей Евгеньевич

 (расшифровка подписи)

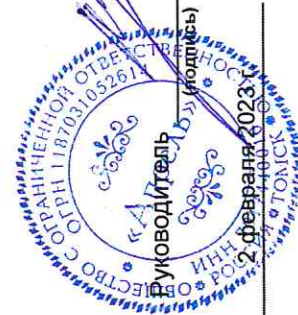
8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-


 Руководитель
 Терсков Сергей Евгеньевич
 (расшифровка подписи)
 2 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



Терсков Сергей Евгеньевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

2 февраля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Апрель"

634021, г. Томск, пер. Курский, д. 35, кв. 62
ИНН/КПП 7017440010/701701001, ОГРН 1187031052614

Текстовая часть пояснений

к бухгалтерской отчетности за период, окончившийся 31 декабря 2022 года

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **Общество с ограниченной ответственностью «Апрель»**

на английском языке: **«Aprel» Limited Liability Company**

Сокращенное фирменное наименование Общества:

на русском языке: **ООО «Апрель»**

на английском языке: **«Aprel» LLC**

Общество с ограниченной ответственностью «Апрель» (ООО «Апрель») зарегистрировано 15 февраля 2018 г., регистрационный номер 1187031052614.

Общество находится по адресу: 634021, Россия, Томская область, г. Томск, пер. Курский, д. 35, кв. 62.

В 2022 г. генеральным директором Общества являлся Терсков С.Е., главным бухгалтером Общества в 2022г. являлась Ахметшина Э.В.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течении 2021 г. вкладов в Уставной капитал не производилось.

Сведения об исполнительных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор (Директор).

Совет директоров в компании не предусмотрен, решения принимаются на Общем собрании участников.

Сведения о контрольных органах

Контрольные органы отсутствуют.

ООО «Апрель» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Основным видом деятельности ООО «Апрель» в 2022 г. являлся:

- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (ОКВЭД 46.38).

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

1. Данные об учетной политике организации.

Учетная политика ООО «Апрель» утверждена и введена в действие приказами генерального директора от 31.12.21 г. (для целей бухгалтерского и налогового учета).

Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета	2022 г.
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером	+
2	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная с применением программы 1-С Бухгалтерия: Предприятие	+
3	Переоценка ОС	Не проводится	+
4	Порядок учета ОС	Отражение операций с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется перспективно. Активы отражаются в момент оприходования на счете 08, при передаче в эксплуатацию стоимость активов включается в состав расходов по направлениям использования.	+
5	Начисление амортизации ОС	ООО «Апрель» применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.	+
6	Начисление амортизации НМА	Амортизация начисляется линейным способом с применением счета 05.	+
7	Оценка МПЗ	По фактическим затратам на приобретение материалов с использованием счета 08, 10; товаров с использованием счета 41.	+
8	Оценка МПЗ при списании и выбытии	Применяется метод средней себестоимости, определяемой по итогам месяца.	+
9	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.	+
10	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания	+
11	Создание резервов	Резерв по сомнительным долгам не создается.	+

12	Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов, связанных с приобретением МПЗ; прямых транспортных расходов, связанных с приобретением МПЗ; расходов, возникающих в процессе продажи товаров; коммерческих и управленческих расходов. Все расходы по обычным видам деятельности, включая управленческие и коммерческие расходы, формируются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Данные расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в полном размере, кроме прямых транспортных расходов, распределяемых пропорционально остатку товаров.	+
13	Дебиторская задолженность	В ООО «Апрель» учет дебиторской задолженности ведется по ее видам: - расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работ, услуги); - авансы выданные; - расчеты с прочими дебиторами. В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.	+
14	Резервы предстоящих платежей	Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим отпускам. Организация рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников следующим образом: Организация ежемесячно начисляет оценочное обязательство по отпускам. Оно определяется как сумма оценочных обязательств по отпускам, рассчитанных для каждого сотрудника Организации на конец месяца. Оценочное обязательство по отпускам для каждого сотрудника на конец месяца определяется следующим образом: (Среднедневной заработок сотрудника*Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды + Среднедневной заработок сотрудника*Количество дней отпуска, на которое имеет право сотрудник на конец месяца.	+
15	Расчеты с бюджетом	Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положениями по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемыми самостоятельно. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») ведется балансовым методом.	+

16	Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества	В ООО «Апрель» учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС, ведется по видам деятельности. В бухгалтерском учете Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, ОС и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.	+
----	--	---	---

Основные элементы учетной политики для целей налогового учета

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения налогового учета	2022 г.
1	Способ уплаты НДС и представления декларации по НДС	Уплата НДС осуществляется ежемесячно, представление налоговой декларации - ежеквартально	+
2	Организация налогового учета	Ответственный исполнитель за ведение налогового учета – главный бухгалтер	+
3	План счетов налогового учета	Общество применяет забалансовый порядок ведения налогового учета.	+
4	Порядок и форма ведения регистров налогового учета	Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях	+
5	Учет дебиторской и кредиторской задолженностей и обязательств	Для целей налогового учета учет дебиторской и кредиторской задолженностей ведется в разрезе контрагентов, видов обязательств с указанием даты возникновения задолженности и даты наступления по ее погашению.	+
6	Налог на прибыль	По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года. Сумма квартальных авансовых платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.	+

Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) 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 организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг от обычных видов деятельности в 2022 г. составила 2 798 389 тыс. рублей без НДС.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – 2 502 253 тыс. рублей.

Валовая прибыль – 296 136 тыс. рублей.

Выручка от обычных видов деятельности

Вид деятельности	Выручка с учетом НДС (тыс. руб.)	НДС (тыс. руб.)	Выручка без НДС (тыс. руб.)
Реализация товаров	3 301 929	503 540	2 798 389
ИТОГО:	3 301 929	503 540	2 798 389

Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров	(2 502 253)
Материальные затраты	(4 446)
Затраты на оплату труда	(112 012)
Отчисления на социальные нужды	(19 966)
Амортизация	(6 509)
Транспортные расходы (прямые)	(83 194)
Транспортные расходы (косвенные)	(72 444)
Прочие затраты	(8 608)
Итого по элементам затрат	(2 809 432)

Помимо доходов и расходов от обычных видов деятельности Общество получило доходы и расходы по прочим операциям.

Прочие доходы и расходы

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)	Доходы (тыс. руб.)	Расходы (тыс. руб.)
Излишки ТМЦ	3 969	3 969	0
Недостачи	(7 712)	0	(7 712)
Прибыль (убыток) прошлых лет (возвраты)	(55)	0	(55)
Премии покупателям	(8 648)	0	(8 648)
Услуги банка	(2 338)	0	(2 338)
Прочие доходы/расходы	(499)	(87)	(586)
ИТОГО:	15 283	4 056	(19 339)

Совокупные затраты Общества на приобретение энергетических ресурсов в 2022 году составили 0 тыс. руб.

Расходы Общества, связанные с экологической деятельностью в 2022 году составили 0 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 г. составила 103 человека. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. По состоянию на 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 3 779 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась с 88 262 тыс. руб. на 31.12.2021 г. до 111 789 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Резерв МПЗ не создавался. По результатам проведенной инвентаризации признаков обесценения запасов выявлено не было.

Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 составила 0 тыс. руб. По результатам проведенной инвентаризации сомнительной задолженности выявлено не было. Списание безнадежной дебиторской задолженности в течение 2022 года не производилось.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась с 231 463 тыс. руб. на 31.12. 2021 г. до 282 318 тыс. руб. на 31.12. 2022 г.

3. Информация об обособленных структурных подразделениях.

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс.

4. Информация об инвентаризации.

Инвентаризация активов, дебиторской и кредиторской задолженности проводилась перед составлением бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 г.

5. Информация о государственной помощи.

За 2022г. Общество не получало государственной помощи.

6. Информация о полученных заемных средствах.

В 2022 г. Обществом заемные средства не получались. Задолженность по полученным заемным средствам отсутствует.

7. Информация о выданных заемных средствах

В 2022 г. Обществом заемные средства не выдавались. Задолженность по выданным заемным средствам отсутствует.

8. Информация о финансовых вложениях.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

9. Участие в совместной деятельности.

Общество в течение 2022г. не принимало участие в совместной деятельности. По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют действующие договоры простого товарищества.

10. Информации о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являлись: Терсков С.Е. (единственный учредитель, руководитель). В течение 2022 года операции со связанными сторонами ОАО «ККК» ИНН 4205000168 не совершались.

Сведения о вознаграждениях, основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений за 2022 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения	9 837	8 486
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.:	0	0
вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
вознаграждения в виде опционов, акций, пае. Долей участия	0	0
иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого		

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

Всего со всех видов доходов, выплаченных основному управленческому персоналу, в течение 2022 года удержан НДФЛ в размере 1 101 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, главного бухгалтера, директора ОСП, директора по продажам.

Конечным бенефициаром ООО «Апрель» является учредитель Терсков Сергей Евгеньевич.

11. Информация о наличии ценностей на забалансовых счетах.

В 2022 г. на забалансовых счетах Общества отражены:

- сведения о спецодежде в эксплуатации – 1 тыс. руб.

12. Информация о полученных и выданных обеспечения обязательств..

По состоянию на 31.12.2022 выданные полученные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют.

13. Налог на прибыль:

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль, по ставке 20%:

Показатель	За период 2022 г., тыс. руб.	За период 2021 г., тыс. руб.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(26 325)	(15 963)
Отложенный налог на прибыль за период:	1 436	2 050
эффект изменения временных разниц	1 436	2 050
Текущий налог на прибыль		
Расход по налогу на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль (УР)/ Условный доход по налогу на прибыль (УД)	5 265	3 193
Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход	(1 276)	(1 142)
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	(24 889)	(13 913)

Отложенный налог за 2022 г., по ставке 20%:

Показатель	Возникло, тыс. руб.		Погашено, тыс. руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
1	2	3	4	5
Вычитаемые временные разницы по:				
Оценочные обязательства и резервы	3 779	851		
Убыток текущего периода	16 899	3 380		
Налогооблагаемые временные разницы				
Основные средства	1 791		521	

Отложенный налог за 2021 г., по ставке 20%:

<i>Показатель</i>	<i>Возникло, тыс. руб.</i>		<i>Погашено, тыс. руб.</i>	
	<i>Сумма разницы</i>	<i>ОНА/ОНО</i>	<i>Сумма разницы</i>	<i>ОНА/ОНО</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
<i>Вычитаемые временные разницы по:</i>				
Оценочные обязательства и резервы	2 145	429		
Убыток текущего периода	11 340	2 268		
<i>Налогооблагаемые временные разницы по</i>				
Основные средства	2 395	6	245	15

По итогам 2022 г. убыток ООО «Апрель» составил 24 889 тыс. рублей.

14. Прочая информация

Основными рисками для хозяйственной деятельности являются страновые риски, связанные с неблагоприятной экономической ситуацией в Российской Федерации, сложившейся в 2022 г.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

В течение 2022 г. Обществом не было выявлено каких-либо существенных ошибок прошлых лет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело, государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

В течение 2022 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

15. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

Специальная операция в Украине

В феврале - марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

16. Прогнозы развития

Общество будет продолжать свою деятельность в прежних объемах и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

17. Непрерывность деятельности

В целях осуществления вышеуказанной деятельности, Общество покупает готовую продукцию (продукты питания отечественных производителей: кондитерские изделия и сахар, детское питание, мясопродукты, рыбопродукты, растительное масло, чай, специи). Доставка товара от РЦ поставщика до склада Общества производится крупнотоннажными грузовыми автомобилями путем привлечения транспортно-экспедиторских компаний с материка. Доставка товара до клиента осуществляется за счет Общества через специализированные компании, которые предоставляют услуги перевозки и доставки. В связи с неблагоприятной ситуации на Украине и Крымским мостом, транспортные компании увеличили цены в 2,5 раза, что конечно же во многом увеличило нашу расходную часть.

Однако, наряду с тратами и геополитической напряженностью возник спад спроса на продукцию Общества, вызванными кризисными явлениями в экономике страны, что так же отразилось на выручку и прибыль Общества.

Так же отразилось и увеличением арендной платы в 2022 году складского и офисного помещения.

Не смотря на все выше изложенные факторы, наше Общество всегда нацелено на повышение рентабельности своего бизнеса и имеем для этого намерение.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Терсков С.Е.

Ахметшина Э.В.

02.02.2023 г.