

Расчет стоимости чистых активов

ООО "РЕКОРД ТРЕЙД"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	41 194	9 466	4 840
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 830	87	9
Прочие внеоборотные активы	1190	152	-	-
Запасы	1210	58 807	61 336	2 491
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	54	6	386
Дебиторская задолженность *	1230	772 123	419 690	3 888
Финансовые вложения краткосрочные	1240	300	5 174	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285	5	-
Прочие оборотные активы	1260	621	1 413	602
ИТОГО активы	-	875 366	497 177	12 216
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	137 593	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 206	325	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	800	7 392	2 755
Заемные средства краткосрочные	1510	393 620	233 796	2 031
Кредиторская задолженность	1520	316 155	251 943	6 269
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 221	278	47
Прочие обязательства краткосрочные	1550	458	-	-
ИТОГО пассивы	-	852 053	493 734	11 102
Стоимость чистых активов	-	23 313	3 443	1 114

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	-	-	-

1.5. 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 _____
(подпись)

Балчугов Филипп Иванович
(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

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.	-	37 415	-	(37 415)	-
	5250	за 2021г.	-	8 178	-	(8 178)	-
в том числе:							
Сервер	5241	за 2022г.	-	179	-	179	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Air M1 8-core/16384/SSD 1Тб/GPU M1	5242	за 2022г.	-	167	-	167	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офис Лесопарковая 7, пом 34	5243	за 2022г.	-	18 417	-	18 417	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кухонный гарнитур	5244	за 2022г.	-	160	-	160	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Порше Кайен	5245	за 2022г.	-	7 551	-	7 551	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение №12 г.Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7а	5246	за 2022г.	-	5 083	-	5 083	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Интерактивный дисплей Classic Solution	5247	за 2022г.	-	192	-	192	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW X7 XDrive40	5248	за 2022г.	-	5 667	-	5 667	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль PORSCHE CAYENNE COUPE	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	8 025	-	8 025	-
Планшетный ПК Apple iPad Pro 12,9 (2021) Wi-Fi+Cellular 1TB Space Grey S/N SHD22K0WG96		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	153	-	153	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

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:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	5 174	-	302	5 176	-	346	-	300	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	30 025	24 851	-	89	-	5 174	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5 174	-	302	5 176	-	346	-	300	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	30 025	24 851	-	89	-	5 174	-	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	3 871	-	1 807	-	(3 146)	-	-	-	-	-	2 531	-
	5521	за 2021г.	459	-	3 623	-	(212)	-	-	-	-	-	3 871	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	3 871	-	1 807	-	(3 146)	-	-	-	-	-	2 531	-
	5524	за 2021г.	459	-	3 623	-	(212)	-	-	-	-	-	3 871	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	415 819	-	625 734	3 388	(253 510)	(20)	(17 194)	-	-	19	791 431	(21 838)
	5530	за 2021г.	3 429	-	412 014	1 764	(2 212)	-	-	-	215	496	415 819	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	154 036	-	282 544	1 781	(141 774)	-	(17 194)	-	-	-	296 587	(21 838)
	5531	за 2021г.	2 108	-	151 475	1 513	(1 175)	-	-	-	-	-	154 036	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	252 084	-	343 189	-	(102 473)	(20)	-	-	-	-	492 779	-
	5532	за 2021г.	842	-	251 894	-	(653)	-	-	-	-	-	252 084	-
Прочая	5513	за 2022г.	9 701	-	1	1 607	(9 263)	-	-	-	-	19	2 064	-
	5533	за 2021г.	479	-	8 644	251	(384)	-	-	-	215	496	9 701	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	419 690	-	627 541	3 388	(256 656)	(20)	(17 194)	X	-	19	793 962	(21 838)
	5520	за 2021г.	3 888	-	415 637	1 764	(2 424)	-	-	X	215	496	419 690	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		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		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	165 431 -	- -	(27 838) -	- -	- -	- -	- -	137 593 -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	10 438 -	- -	(1 304) -	- -	- -	- -	- -	9 134 -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	154 993 -	- -	(26 534) -	- -	- -	- -	- -	128 459 -
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	485 739 8 300	3 013 802 1 259 796	39 370 7 726	(2 829 017) (790 742)	(139) (52)	- -	- 215	19 496	709 774 485 739
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	23 167 5 259	20 200 22 057	3 319 1 055	(43 586) (5 152)	(9) (52)	- -	- -	- -	3 091 23 167
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	228 149 940	173 566 228 140	- -	(90 077) (931)	- -	- -	- -	- -	311 638 228 149
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	599 61	579 323	2 -	(227) -	- -	- -	- 215	19 -	972 599
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	128 894 2 031	2 739 736 746 659	25 093 4 503	(2 517 268) (624 298)	- -	- -	- -	- -	376 455 128 894
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	104 902 -	78 300 262 589	9 510 2 168	(175 551) (159 856)	- -	- -	- -	- -	17 161 104 902
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	29 10	(1 421) 29	1 445 -	(2 307) (505)	(130) -	- -	- -	- 496	458 29
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	485 739 8 300	3 179 233 1 259 796	39 370 7 726	(2 856 855) (790 742)	(139) (52)	X X	- 215	19 496	847 367 485 739

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 628	1 429
Расходы на оплату труда	5620	14 065	3 976
Отчисления на социальные нужды	5630	2 535	731
Амортизация	5640	4 106	2 664
Прочие затраты	5650	354 396	81 405
Итого по элементам	5660	377 730	90 205
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 789 568	1 653 353
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	5 167 298	1 743 558

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

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	278	1 293	(350)	-	1 221

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**
(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	98 048	12 666	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	87 253	59 024	84 553
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**

(расшифровка подписи)

1 июня 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	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Балчугов Филипп
Иванович**
(расшифровка подписи)

1 июня 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«РЕКОРД ТРЕЙД»

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах к
бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Оглавление

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности.....	4
1.3. Информация об органах управления.....	4
1.4. Информация об уставном капитале.....	5
1.5. Информация о связанных сторонах.....	19
2. Учетная политика. Общие принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2.1. Учетная политика	5
2.2. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 13	13
2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	13
2.4. Информация о не применяемых в 2022 году положениях по бухгалтерскому учету	13
2.5. Инвентаризация.....	14
3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	14
3.1. Корректировка данных межотчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	14
3.2. Основные средства.....	14
3.3. Арендованные основные средства и основные средства полученные в лизинг	15
3.4. Прочие внеоборотные активы	15
3.5. Финансовые вложения	15
3.6. Запасы.....	15
3.7. Дебиторская, кредиторская задолженность	16
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
3.9. Прочие оборотные активы	16
3.10. Информация об оценочных обязательствах.....	16
3.11. Порядок учета кредитов и займов.....	16
3.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	17
4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	18
4.1. Информация о доходах Общества	18
4.2. Информация о расходах Общества	19
4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль.....	19
5. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности.....	22
5.1. События после отчетной даты	22
5.2. Условные факты хозяйственной деятельности	22
5.3. Непрерывность деятельности	22
5.4. Риски хозяйственной деятельности	

- 6. Исправления бухгалтерской отчетности**
- 7. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств.**

Данные пояснения подготовлены в отношении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕКОРД ТРЕЙД» (далее – «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «РЕКОРД ТРЕЙД»

Юридический адрес общества с ограниченной ответственности «РЕКОРД ТРЕЙД» (далее – «Общество»): 125284, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ХОРОШЁВСКОЕ Ш., Д. 32А, ПОМЕЩ. XIII, КОМ. 42

Общество имеет филиал, расположенный по адресу:

Таблица 1

КПП	Наименование объекта учета	Адрес объекта учета	Дата постановки на учет
745343001	Челябинский филиал ООО «РЕКОРД ТРЕЙД»	454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, оф.34	07.07.2022

По месту нахождения филиала Общество состоит на налоговом учете в ИФНС по Центральному району г. Челябинска.

Сведения об аудиторе Общества

Общество с ограниченной ответственности «Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит» (ООО «АФ «ВнешЭкономАудит»).

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами ОКВЭД 46.71.

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Формирование Совета директоров (Наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

В 2022 году функции единоличного исполнительного органа Общества –директора осуществлял Балчугов Филипп Иванович , избранный решением собрания учредителей ООО «РЕКОРД ТРЕЙД» №1/2019 от 09.03.2019 г. сроком на 5 лет с 09.03.2019г.

1.4. Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала на начало и конец отчетного периода составляла Один миллион рублей. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

По состоянию на 01.01.2022 года и 31.12.2022 года участниками общества являлись следующие физические и юридические лица:

Таблица 2

№	Наименование участника	Размер доли в уставном капитале	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (руб.)
1	Балчугов Филипп Иванович	50	500 000
2	Бешенцев Михаил Юрьевич	50	500 000

2. Учетная политика. Общие принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2022 год, утвержденной Приказом № 2 от 31.12.2021 г.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

-машины и оборудование (кроме офисного);

-транспортные средства;

- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;
- другие виды основных средств.

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

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» в отчетности отражены объекты основных средств, права пользования активами, капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" и учетной политикой.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с невозможностью установить срок аренды, к договорам аренды, согласно условиям которых арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на неопределенный срок (в том числе на срок 11 месяцев, с возможностью неограниченное количество раз пролонгировать договор) при условии отсутствия намерения Общества расторгнуть договор аренды через определенный промежуток времени.

Общество использует 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 в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- 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.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022 материалов, запасных частей, комплектующих изделий,

инструментов, инвентаря, оборудования, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При реализации товаров и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на

основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива "Прочие оборотные активы" сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива "Прочие оборотные активы";
- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

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).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение);

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает доходы от продажи нефтепродуктов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар в момент принятия товара и подписания приемо-сдаточных документов.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

-расходы на продажу;

-общехозяйственные (управленческие) расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 "Прочие доходы", относятся:

-поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;

-курсовые разницы;

-доходы по договорам уступки прав требования;

-суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 "Прочие расходы", относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды(лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- расходы по договорам уступки права требования;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Способ использования ПБУ 18/02- балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2022 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

2.2. Изменения учетной политики на 2022 год. Корректировки показателей прошлых периодов

В учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год внесен ряд уточнений и дополнений, способствующих наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества.

По сравнению с предыдущим отчетным годом учетная политика Общества претерпела существенные изменения в связи с началом применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020, применяя упрощенный ретроспективный способ с учетом п. 49 ФСБУ 6/2020.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Изменения учетной политики в связи с первым применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 г. не оказали влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. (в части вступительных показателей на 31.12.2021 г.).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета), то есть стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020.

Общество не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, сравнительные данные за 2021 г., предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях.

Общество использует право не применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018, в связи с невозможностью установить срок аренды, к договорам аренды, согласно условиям которых арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на неопределенный срок (в том числе на срок 11 месяцев, с возможностью неограниченного количества раз пролонгировать договор) при условии отсутствия намерения Общества расторгнуть договор аренды через определенный промежуток времени.

Согласно ФСБУ 25/2018 Общество использует 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;
- 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

Общество переходит на применение ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" с 01.01.2022 года. Дополнительные корректировки в связи с применением ФСБУ 27/2021 не предусмотрены.

2.3. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

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, 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, раскрыты все существенные показатели.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), сумма корректировки которой превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2022 году не было выявлено.

2.5. Информация о не применяемых в 2022 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;

«Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2022 году средств государственной помощи Общество не получало;

«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2022 году не было;

«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2022 году у Общества не было;

«Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2022 году Общество не участвовало;

«Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2022 году у Общества не было.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно.

В связи с чем Общество не раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

2.6. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 гг. подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно Приказу генерального директора от 29.12.2022г. № 1. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2022 год.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Корректировка данных межотчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 6/2020

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021 г. внесение корректировочных данных не требуется, так как основные средства, отраженные на балансе приобретены в период 2020-2021г.г., их стоимость соответствует рыночной и необходимость пересмотра срока полезного использования отсутствует.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 2.1-2.4.

Остаточная стоимость собственных основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150, составила на 31.12.2022г.– 41 194 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 9 466 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 840 тыс. руб.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. произведена, признаки обесценения отсутствуют. Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

Срок полезного использования пересмотра не требует

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

3.3. Арендованные основные средства и основные средства полученные в лизинг

Применение ФСБУ 25/2018 начато с 2022г. Стоимость признанных ППА на 31.12.2022 – 7 551 тыс. руб. Признанные ППА отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Остатки, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество (ППА)», указаны в таблице 6.

Таблица 6

Основные средства, полученные в лизинг (ППА)	2022г., тыс. руб.
Автомобиль Порше Кайен	7 551

Обязательства по лизингу отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2022г. – 800 411 руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2022г. – 457 639 руб..

3.4. Прочие внеоборотные активы

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. – 0 руб.

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» отражен по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 0 руб.

Расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной составили на 31.12.2022г. – 152 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 0 руб., на 31.12.2020 – 0 руб

3.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 3.1.

По строке 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражена величина финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) составил на 31.12.2022г. – 300 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 5 174 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 0 руб.

Обществом по состоянию на 31.12.2022 г. проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 4.1-4.2.

Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе по строке 1210, составила на 31.12.2022г. – 58 807 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 61 336 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 2 491 тыс. руб.

По результатам проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в Приложении № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - таблицы 5.1, 5.2, кредиторской задолженности – таблицы 5.3, 5.4.

Сумма резерва по сомнительным долгам составляет на 31.12.2022г. – 21 838 тыс. руб., на 31.12.2021г. – резерв по сомнительным долгам не формировался, на 31.12.2020г. – резерв по сомнительным долгам не формировался.

Сумма дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе по строке 1230, составила на 31.12.2022г. – 772 123 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 419 690 тыс. руб., на 31.12.2020 – 3 888 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на приобретение запасов - на 31.12.2022г. – 492 779 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 252 084 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 842 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражена в отчетности в разрезе аналитического учета по договорам с контрагентами.

Сумма кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 в следующих суммах:

- на 31.12.2022 г.– 316 155 тыс. руб.,

- на 31.12.2021 г. – 251 943 тыс. руб.,

- на 31.12.2020 г. – 6 269 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражена в отчетности в разрезе аналитического учета по договорам с контрагентами.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 на 31.12.2022г. отражена сумма денежных средств - 144 тыс. руб. и сумма на спец. счетах - 141 тыс. руб., на 31.12.2021г. отражена сумма денежных средств – 5 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 0 тыс. руб.

3.9. Прочие оборотные активы

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных на приобретение внеоборотных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» составил на 31.12.2022г. - 0 руб., на 31.12.2021г. – 0 руб., на 31.12.2020 - 0 руб

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной составили на 31.12.2022г. – 621 тыс. руб., на 31.12.2021г.- 181 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 602 тыс. руб.

3.10. Информация об оценочных обязательствах

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022г. – 1 221 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 278 тыс. руб., на 31.12.2020 – 47 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в Приложении № 2 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» - таблица 7.

3.11. Порядок учета кредитов и займов

Общество имеет кредиты и займы, сумма долгосрочной задолженности на 31.12.2022г. составляет 137 592 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 0 руб. на 31.12.2020г. – 0 руб., сумма краткосрочной задолженности на 31.12.2022г. составляет 393 620 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 233 796 тыс. руб.,

на 31.12.2020г. – 2 031 тыс. руб. Все условия договоров займа соблюдены, просроченная задолженность отсутствует.

3.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

На забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» 31.12.2022 г. отражены договоры поручительства. Данные об обеспечениях обязательств и платежей выданных указаны в таблице 6.

Таблица 6

Контрагент/Договор	Сумма обязательства в тыс. руб. на 31.12.2022г.
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ДП4-ЦН-779002/2022/00124 от 05.12.2022 г.	10 060,48226
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112105334/16 от 13.10.2021 г.	9 099,69903
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112246570/16 от 01.09.2022 г.	14 262,83804
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112251388-16 от 11.11.2022 г.	14 718,67260
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112295855-16 от 28.03.2022 г.	3 612,92074
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112248526/16 от 21.09.2022 г.	20 098,29242
ООО Банк Фридом Финанс/Договор залога товаров в обороте 2022-Ю0004-3 от 12.07.2022	15 400, 000
Контрагент/Договор	Сумма обязательства в тыс. руб. на 31.12.2021г.
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112187287-02 от 10.11.2021г.	9 793,224
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ОВ/022021-002585-п02 от 23.06.2021г.	6 384,998
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ВЛ/022021-002920-п02 от 20.10.2021г.	11 909,023
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112105334/16 от 13.10.2021 г.	10 957,116
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ОВ/022021-002586-п02 от 02.07.2021г.	19 979,782
Контрагент/Договор	Сумма обязательства в тыс. руб. на 31.12.2020г.
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ОВ/022020-002425-п02 от 07.12.2020г.	5 261,573
ПАО «ВТБ» / Договор поручительства № ОВ/022020-002428-п02 от 10.12.2020г.	46 304,166
ПАО «Челиндбанк» / Договор поручительства № О-7112067213/02 от 10.09.2020г.	32 987,741

Данные об обеспечениях обязательств и платежей полученных указаны в таблице 7.

Поручитель/Договор/Контрагент	Сумма обязательств на 31.12.2022г, руб
Физическое лицо/Договор поручительства №РТ/КЛ498/22-2 от 15.09.2022/ИП Бобыр Е.В.	20 000 000,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ042/20-1 от 30.09.2020/ ООО Дельта	3 000 000,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ259/21-1 от 26.11.2021г./ООО Дизельторг Плюс	3 903,89
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ089/21-1от 28.05.2021г./ООО Истринская нефтебаза	4 780 000,00
Физическое лицо/Договор поручительства №РТ/КЛ284/22-1 от 13.01.2022г./ООО Кедр	10 497 600,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ138/22-2 от 09.07.2021г./ООО Контр Ойл	2 360 814,63
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ276/21-1 от 16.12.2021г./ООО	3 779 755,70

Логистические системы	
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ050/19-2 от 29.03.2021г./ООО ЛМ-Газ	591 506,71
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ550/22-1 от 29.11.2022г./ООО НПС	2 328 789,88
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ390/22-1 от 12.05.2022г./ООО Октан	929 801,60
Физическое лицо/Договор поручительства №РТ/КЛ228/21-1 от 13.10.2021г./ ООО ПКФ Триумф	6 729 731,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ574/22-1 от 19.12.2022г./ООО Развитие	1 244 089,66
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ102/21-1 от 01.06.2021г./ООО Ремэкс Ойл Солюшнс	1 657 983,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ266/21-1 от 03.12.2021г./ООО Руссойл	12 237 288,96
Физическое лицо /Договор поручительства №рт/КЛ090/21-1 от 07.07.2021г./ООО Топси	110 894,70
ООО ТНК Сургут/Договор поручительства №рт/КЛ289/22 от 21.03.2022г./ООО ТНК Сургут	4 637 550,30
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ0100/21-1 от 15.09.2022/ООО Уссурнефтепродукт	20 000 000,00
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ452/22-1 от 06.07.2022г./ООО Читаоблгаз	3 158 341,15
Поручитель/Договор/Контрагент	Сумма обязательств на 31.12.2021г, руб
Физическое лицо /Договор поручительства №РТ/КЛ042/20-1 от 30.09.2020/ ООО Дельта	3 000 000,00
Чернякова Е.П./Договор поручительства №РТ/КЛ138/22-2 от 09.07.2021г./ООО Контр Ойл	9 665 502,45
Поручитель/Договор/Контрагент	Сумма обязательств на 31.12.2020г, руб
Отсутствуют	Отсутствуют

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 8

№ п/п	Вид деятельности	2022 год (тыс.руб.), без НДС	2021 год (тыс.руб.), без НДС
1	Оптовая торговля нефтепродуктами	5 255 479	1 752 144
	Итого	5 255 479	1 752 144

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 9

№ п/п	Прочие доходы	2022 год (тыс.руб.), без НДС	2021 год (тыс.руб.), без НДС
1	Доходы от уступки права требования	255 382	76 260
2	Реализация ОС	6 208	0
3	Заккрытие резерва по сомнительным долгам	17 193	0
4	Прочие доходы	20 470	4 661
	Итого	299 254	80 921

4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 6.

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 10

№ п/п	Прочие расходы	2022год (тыс. руб.), без НДС	2021 год (тыс. руб.), без НДС
1	Расходы прошлого периода	6 144	561
2	Страхование имущества	29	0
3	Услуги кредитных учреждений	1 202	771
4	Расходы от уступки права требования	247 046	76 259
5	Расходы на услуги банков	552	241
6	Реализация прочего имущества (материалов, услуг)	1 242	0
7	Списание безнадежной дебиторской задолженности	21	0
8	Резерв по сомнительным долгам	39 032	0
9	Расходы на услуги факторинга	1 912	580
10	Расходы, не учитываемые при налогообложении	1 036	1 048
11	Прочие расходы	30 147	1 063
Итого		328 363	80 523

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Величина отложенных налоговых активов (строка 1180) составила:

- на 31.12.2022 г. – 1 830 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. – 87 тыс. руб.,
- на 31.12.2020 г. – 9 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых обязательств (строка 1420) составила:

- на 31.12.2022 г.- 2 206 тыс. руб.
- на 31.12.2021 г. - 325 тыс. руб.
- на 31.12.2020 г. - 0 руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411) в 2022 г. – 4 818 тыс. руб., в 2021 г. – 832 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) в 2022 г – 138 тыс. руб, в 2021 г.– 304 тыс. руб.

4.4. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2022 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Таблица 11

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества
Лицо, контролирующее деятельность Общества			
Балчугов Филипп Иванович	741706387483	участник	50
Бешенцев Михаил Юрьевич	744914211207	участник	50
Прочие связанные стороны			
ИП Бешенцев М.Ю.	744914211207	-	-
ИП Балчугов Ф.И.	741706387483	Поставщик, займодавец	-
ООО Рекорд Лизинг	7714465910	Заёмщик, арендатор	-
ООО УК МВФ	7451438713	-	-
ООО ГК Рекорд	7453284427	Покупатель, поставщик	-
ООО Рекорд Инвест	7453349177	Заёмщик, арендатор	-
ООО Магнум Трейд	7447239514	Займодавец, арендатор	-
Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом			
Балчугов Филипп Иванович	741706387483	директор	

Сведения о ключевом управленческом персонале

Таблица 12

ФИО	Должность
Балчугов Филипп Иванович	Директор
Бешенцев Михаил Юрьевич	Директор филиала г. Челябинск

Информация об операциях со связанными сторонами

Таблица 13

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2022	2021	2022	2021
ИП Балчугов Ф.И.	Займ	5%, безналичная	3 000	-	-3 000	-
ИП Балчугов Ф.И.	Оказание услуг	Постоплата, безналичная	620	-	409	-

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2022	2021	2022	2021
ООО Рекорд Лизинг	Субаренда	Постоплата, безналичная	18	-	-	-
ООО Рекорд Лизинг	Займ выданный	Безналичная	-	5 174	-	5 174
ООО Рекорд Инвест	Займ выданный	Безналичная	2	-	-	-
ООО Магnum Трейд	Займ полученный	Безналичная	96 305	264 757	-131 087	-104 900
ООО Магnum Трейд	Аренда	Безналичная	3	-	-	-
ООО ГК Рекорд	Поставка	Постоплата, безналичная	738 817	696 873	28 772	19 470
ООО ГК Рекорд	Закуп	Постоплата, безналичная	18 353	230 670	-1	-39

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Балчугов Филипп Иванович 50 % доли в уставном капитале ИНН 741706387483

Бешенцев Михаил Юрьевич 50% доли в уставном капитале ИНН 744914211207

как лица, имеющие возможность контролировать действия Общества.

Обществом операции с Балчуговым Ф.И. и Бешенцевым М.Ю. в 2022 году не осуществлялись.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 5 582 тыс. руб., 1 438 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 889 тыс. руб., 245 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

В течении отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

5. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

5.1. События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В период после отчетной даты от 31.12.2022 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не имели место.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, не имели место (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

5.3. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение СВО на территории Украины и иные ограничения.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности

организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5.4. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2022 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен на закупаемые товары для реализации. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания имеет судебное разбирательство на сумму 3 228 тыс руб, указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

6. Исправления в бухгалтерской отчетности

Данные пояснения подготовлены в отношении исправленной бухгалтерской (финансовой)

отчетности за 2022 год, составленной взамен отчетности от 04.04.2023г. и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рекорд Трейд» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Причины подготовки исправленной отчетности: устранение технических ошибок, отражение достоверных сведений об ООО «Рекорд Трейд»

Форма отчетности		Данные до корректировки			Данные после корректировки			Отклонения			Причина корректировки
Наименование	Строка	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
Отчет о движении денежных средств	4110	5159198	-	-	5329987	-	-	170789	-	-	устранение технической ошибки
	4120	5676145	-	-	5601998	-	-	74147	-	-	
	4100	516947	-	-	272011	-	-	244936	-	-	
	4210	4176	-	-	11795	-	-	7619	-	-	
	4200	-19916	-	-	-12296	-	-	7620	-	-	
	4310	3146062	-	-	2891540	-	-	254522	-	-	
	4320	2608919	-	-	2607360	-	-	1559	-	-	
	4300	537143	-	-	284588	-	-	252555	-	-	
Табличные пояснения	5300										устранение технической ошибки
	5310	0	0	-	300	5174	-	300	5174	-	
	5501										
	5502	0	0	0	2531	3871	459	2531	3871	459	
	5500				793	419					
	5520	794262	417051	4002	962	690	3888	-300	2639	-1363	
	5551				137						
	5571	0	-	-	593	-	-	137593	-	-	
5550				847							
5570	707168	-	-	367	-	-	140199	-	-		
5600	382	36	-	5167	1744	-	4785	1708	-		
5810	0	0	0	87253	59024	84553	87253	59024	84553	отражены данные о залоге	

7. Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств.

Строка	Расшифровка поступления	2022г.	2021г.
4119	Поступления по факторинговым операциям	253 959	23 158
4119	Поступления по претензиям, штрафам, неустойкам	7 147	1 763

4119	Прочие поступления	6 853	2 836
4129	Выплаты по претензиям, штрафам, неустойкам	6 766	2 144
4129	НДС	144 506	48 169
4129	Прочие выплаты	7 525	6 234

Директор

Ф.И. Балчугов

01.06.2023г.