РЕКВИЗИТЫ
Наименование: ООО «АМ РЕГИОН»
ОКПО: 68159580
ИНН: 5032229265
ОКВЭД: 47.2
ОКОПФ/ОКФС: 12300/16
Ед. измерения по ОКЕИ: 384, тыс. рублей

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АМ РЕГИОН» ЗА 2022 ГОД

(табличная и текстовая часть)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ООО "АМ Регион" за 2022 год (тыс. руб.)

(табличная часть)

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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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	-	-	-

1.3. 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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	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 _____ **Фомичева Евгения Игоревна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		Эффект применения ФСБУ 6, ФСБУ 25 на 01.01.2022 (Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств и признание ППА в межотчетный период при переходе на ФСБУ)
						Выбыло объектов				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	358 725	(4 687)	139 391	(29 225)	1 904	(73 102)	-	-	-	468 891	(75 885)	x
	5210	за 2021г.	8 847	(2 684)	32 851	(870)	736	(2 949)	-	-	-	40 828	(4 898)	318 108
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	798	(32)	1 489	-	-	(419)	-	-	-	2 287	(451)	
	5211	за 2021г.	-	-	798	-	-	(25)	-	-	-	798	(25)	(7)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	2 493	(1 327)	711	(76)	76	(702)	-	-	-	3 128	(1 953)	X
	5212	за 2021г.	3 358	(1 460)	43	(870)	736	(579)	-	-	-	2 531	(1 303)	(63)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	18 632	(1 259)	10 945			(3 297)	-	-	-	29 577	(4 556)	X
	5213	за 2021г.	2 488	(510)	17 281	-	-	(1 087)	-	-	-	19 769	(1 598)	(799)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	17 695	(2 069)	8 516	(561)	511	(3 971)	-	-	-	25 650	(5 529)	X
	5214	за 2021г.	3 000	(714)	14 729	-	-	(1 258)	-	-	-	17 730	(1 972)	(131)
Права Права пользования активом (аренда помещения)	5206	за 2022г.	319 107		117 730	(28 588)	1317	(64 713)				408 249	(63 396)	X
	5216	за 2021г.												319 107
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примечание к таблице №2.1 Наличие и движение основных средств

1. Показатели в таблице №2.1. на конец 2021 года не соответствуют аналогичным показателям на начало 2022 года. Отклонения связаны с отражением в учете в межотчетный период бухгалтерских записей по переходу Общества на ФСБУ 6 «Основные средства» и ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды".

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выбрав упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В межотчетный период на 01.01.2022 произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА).
Детальная информация по переходу Общества на ФСБУ 6 «Основные средства» и на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" раскрыта в текстовых пояснениях настоящей годовой бухгалтерской отчетности (пункт №2.4).

2. Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса содержит данные не только об основных средствах и о незавершенных капитальных вложениях, но и о правах пользования активами (ППА) в рамках договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таблица №2.1. содержит только данные об основных средствах Общества и ППА, т.е. без учета данных по незавершенным капитальным вложениям.

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.	-	119 002	(12)	(118 797)	192
	5250	за 2021г.	-	32 851	-	(32 851)	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	192	-	-	192
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2022г.	-	118 810	(12)	(118 797)	
	5253	за 2021г.		32 851		(32 851)	-

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 (Права пользования активами)	5282	344 853	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 400	70 993	37 836
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 _____ **Фомичева Евгения Игоревна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	112 638	-	112 638	1 789 216	(1 752 633)	-	-	X	149 222	-	149 222
	5420	за 2021г.	92 689	-	92 689	1 204 506	(1 184 557)	-	-	X	112 638	-	112 638
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 645	-	1 645	21 691	(22 088)	-	-	9	1 248	-	1 248
	5421	за 2021г.	443	-	443	26 285	(25 084)	-	-	429	1 645	-	1 645
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	110 994	-	110 994	1 387 303	(1 350 322)	-	-	1 105	147 974	-	147 974
	5423	за 2021г.	92 244	-	92 244	937 268	(918 518)	-	-	4 371	110 994	-	110 994
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	380 223	(380 223)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	1	-	1	240 953	(240 954)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	30 749	-	28 665	-	(23 475)	-	-	-	3 608	-	39 547	-
	5530	за 2021г.	31 840	-	25 119	-	(26 554)	-	-	-	344	-	30 749	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	818	-	125	-	(702)	-	-	-	-	-	241	-
	5531	за 2021г.	23 276	-	757	-	(23 215)	-	-	-	-	-	818	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	21 216	-	6 094	-	(17 213)	-	-	-	-	-	10 097	-
	5532	за 2021г.	2 462	-	20 076	-	(1 322)	-	-	-	-	-	21 216	-
Прочая	5513	за 2022г.	8 715	-	22 446	-	(5 560)	-	-	-	3 608	-	29 209	-
	5533	за 2021г.	6 102	-	4 286	-	(2 017)	-	-	-	344	-	8 715	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	30 749	-	28 665	-	(23 475)	-	-	X	3 608	-	39 547	-
	5520	за 2021г.	31 840	-	25 119	-	(26 554)	-	-	X	344	-	30 749	-

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	Эффект применения нового ФСБУ 25 на 01.01.2022 (Единовременное признание обязательств по аренде на 01.01.2022 при переходе на ФСБУ в межотчетный период)
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	319 107	123 060	-	(78 937)	-	-	-	-	363 230	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319 107
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Обязательства по аренде	5554	за 2022г.	319 107	123 060	-	(78 937)	-	-	-	-	363 230	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		319 107
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	169 457	71 242	-	(10 434)	-	-	3 608	-	233 874	
	5580	за 2021г.	101 975	72 910	26	(5 798)	-	-	344	-	169 457	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	152 225	51 001	-	(7 224)	-	-	-	-	196 002	
	5581	за 2021г.	97 861	57 764	-	(3 400)	-	-	-	-	152 225	
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 438	257	-	(1 314)	-	-	-	-	381	
	5582	за 2021г.	819	859	-	(240)	-	-	-	-	1 438	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	11 215	13 766	-	(82)	-	-	3 584	-	28 483	
	5583	за 2021г.	3 061	9 953	26	(2 141)	-	-	316	-	11 215	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	4 579	6 218	-	(1 814)	-	-	24	-	9 008	-
	5586	за 2021г.	234	4 334	-	(17)	-	-	28	-	4 579	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	488 564	194 302	-	(89 371)	-	X	3 608	-	597 104	
	5570	за 2021г.	101 975	72 910	26	(5 798)	-	X	344	-	169 457	

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 _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	20 994	25 044
Расходы на оплату труда	5620	158 911	94 089
Отчисления на социальные нужды	5630	29 562	17 384
Амортизация	5640	73 102	2 949
Прочие затраты	5650	97 626	101 318
Итого по элементам	5660	380 195	240 784
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 346 746	900 062
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	1 726 941	1 140 846

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

Руководитель _____ **Фомичева Евгения Игоревна**

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	5 693	9 127	(6 545)	(172)	8 104
в том числе оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	5 693	9 127	(6 545)	(172)	8 104

Руководитель _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 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 _____ Фомичева Евгения Игоревна
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

10. Права пользования активами и обязательства по аренде по ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

10.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Эффект применения ФСБУ 25 (Единовременное признание прав пользования активами по аренде при переходе на ФСБУ в межотчетный период на 01.01.2022)
						Выбыло объектов			Переоценка				
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	справедливая стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
	6000	за 2022г.	319 107	-	117 730	(28588)	1 317	(64713)	-	-	408 249	(63396)	X
Права пользования активами	6010	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319 107
в том числе:													
По договорам аренды торговых и офисных помещений	6001	за 2022г.	319 107	-	117 730	(28588)	1 317	(64713)	-	-	408 249	(63396)	X
	6011	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319 107

10.2. Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Код	Период	остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	Эффект применения ФСБУ 25 (Единовременное признание обязательств по аренде при переходе на ФСБУ в межотчетный период на 01.01.2022)
				Поступило		Выбыло				
				в результате хозяйственных операций	проценты	погашение	списано на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная задолженность по обязательствам по аренде - всего	6020	за 2022г.	319 107	123060	33 168	(78937)			363 230	X
	6030	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	319 107
в том числе: По договорам аренды торговых и офисных помещений	6021	за 2022г.	319 107	123 060	33 168	(78937)			363 230	X
	6031	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	319 107
Краткосрочная задолженность по обязательствам по аренде - всего	6040	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X
	6050	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	6041	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X
	6051	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	

Примечание к таблицам № 10.1 и № 10.2:

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (сокр. ФСБУ 25/2018), выбрав упрощенный порядок перехода согласно п.50 ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета данных отчетности, при котором не пересчитываются сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному. Единовременно в межотчетный период на 01.01.2022 г. по договорам аренды признаны права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде (ОА).

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде (ОА) - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Детальная информация по переходу Общества на ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» раскрыта в текстовых пояснениях настоящей годовой бухгалтерской отчетности (пункт № 13.1).

Руководитель _____ **Фомичева Евгения Игоревна**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АМ РЕГИОН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(текстовая часть)

11. Общие сведения

11.1 Информация об Обществе

ООО «АМ РЕГИОН» (далее – «Общество») работает с 04 октября 2010 года и специализируется на розничной торговле алкогольными напитками.
Основной вид деятельности Общества в 2022 г. по классификации ОКВЭД – 47.2 «Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазина».

Общество зарегистрировано по адресу: 143001, Московская обл, Одинцово г, ул Сколковская, д. 3А, помещ. 5

ИНН/КПП: 5032229265/503201001

Участниками Общества являются:

Наименование	%	
ООО «АМ ЦФО»	100	Резидент

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 1 000 тыс. рублей.
В 2022 году изменение Уставного капитала не происходило.
Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – Генеральный директор Фомичева Евгения Игоревна, приказ о вступлении в должность № 13 от 11.08.2021 г., Решение участника № 4 от 10.08.2021 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2022 год – 207 человек, за 2021 год – 122 человек.

У Общества нет филиалов и представительств. У Общества открыты следующие обособленные подразделения – магазины на конец 2022г.:

Подразделение
Балашиха Горенский б-р 1 АМ Регион 50954
Балашиха Ленина пр-т 23 АМ Регион 50699
Балашиха Первомайский пр-т 1 АМ Регион 50720
Балашиха Свердлова ул 16 АМ Регион 50726
Долгопрудный Лихачевское ш 11 АМ Регион 50921
Долгопрудный Набережная ул 29 АМ Регион 50763
Долгопрудный Новый б-р 2 АМ Регион 50823
Долгопрудный Новый б-р 5 АМ Регион 50658

Долгопрудный Умберто-Нобеле ул 1 АМ Регион 50789
Звенигород Комарова ул 13 АМ Регион 50969
Ивантеевка Хлебозаводская ул 30 АМ Регион 50968
Истра 9-й Гвардейской Дивизи ул 38 АМ Регион 50976
Истра Ген Белобородова пр-т 18 АМ Регион 50983
Истра Ленина ул 27 АМ Регион 507073
Красногорск Архангельская ул 4 АМ Регион 50970
Красногорск Б Воскресенская ул 1 АМ Регион 50962
Красногорск Ильинский б-р 7 АМ Регион 50875
Красногорск Молодежная ул 3 АМ Регион 50767
Красногорск Народного Ополчения ул 7 АМ Регион 50919
Красногорск Подмосковный б-р 1 АМ Регион 50622
Красногорск Рублевское предместье ул 11 АМ Регион 507062
Красногорск Южная ул 9 АМ Регион 50975
Лобня Ленина ул 67 АМ Регион 50958
Одинцово Кутузовская ул 72 АМ Регион 507007
Одинцово Сколковская ул 5 АМ Регион 50927
Одинцово Трехгорная ул 4 АМ Регион 507056
Подольск Ген Варенникова ул 4 АМ Регион 50920
Подольск Каскад Парк 51 АМ Регион 507005
Подольск Ленина пр-т 111 АМ Регион 5084
Подольск Ленинградская ул 17 АМ Регион 50867
Подольск Симферопольская ул 49 АМ Регион 507042
Путилково Новотушинская ул 4 АМ Регион 50777
Путилково Просторная ул 11 АМ Регион 507066
Пушкино Добролюбова ул 32 АМ Регион 50948
Пушкино Некрасовский 1 пр-д 13 АМ Регион 507028
Пушкино Просвещения ул 10 АМ Регион 50947
Пушкино Сретенская ул 1 АМ Регион 507017
Пушкино Тургенева ул 5 АМ Регион 5075
Солнечногорск Кутузовский мкр 3 АМ Регион 507081
Солнечногорск Тверецкий пр-д 16 АМ Регион 507065
Солнечногорск Трехсвятская ул 6 АМ Регион 50986
Химки 9 Мая ул 21 АМ Регион 50792
Химки Мельникова пр-т 33 АМ Регион 50797
Химки Набережный пр-д 1 АМ Регион 50773
Химки Родионова ул 7 АМ Регион 50793
Химки Совхозная ул 16 АМ Регион 50798
Шолохово Юности ул 1 АМ Регион 50972
Щелково Ленина пл 1 АМ Регион 50743
Щелково Потаповский 1 АМ Регион 507057
Щелково Талсинская ул 4 АМ Регион 50608
Щелково Центральная ул 17 АМ Регион 507016

Бухгалтерская отчетность ООО «АМ РЕГИОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2022 составляет:

- Доллар США – 70,3375 руб.,
- Евро – 75,6553 руб.

11.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и Положением об инвентаризации ООО «АМ РЕГИОН»

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

12. Основные положения учетной политики общества

12.1. Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчеты в соответствии с Нормативными положениями РФ по бухгалтерскому учету и отчетности. Все суммы в отчетах указываются в российских рублях. В бухгалтерских отчетах нашли отражение все денежные и не денежные операции.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО « АМ РЕГИОН» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3

12.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

12.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

12.4. Учет основных средств и капитальных вложений

С 01.01.2022 г. Общество применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета:
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество использовало упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020), при котором в межотчетный период производятся корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества на 01.01.2022. Таким образом произошло изменение входящих данных по балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

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 объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости.
Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.
Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.
Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.
Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 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.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

12.5. Аренда

С 01.01.2022 г. Общество применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество использовало упрощенный порядок перехода (п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период производятся

корректировочные бухгалтерские записи на 01.01.2022. По каждому договору аренды (лизинга) единовременно признаются в межотчетный период право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Таким образом произошло изменение входящих данных на 01.01.2022.
Ретроспективный пересчет двух предыдущих отчетных периодов не применяется.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п.51 ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Общество, выступая в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) 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.
В случае, указанном в подпункте "а" вышеуказанного абзаца, решение о непризнании ППА и ОА принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпункте "б", решение о непризнании ППА и ОА принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение Обществом в качестве арендатора вышеуказанных пунктов «а» и «б» допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если Общество не признает в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.
При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

12.6. Учет запасов

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 Общество отражает перспективно.

Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы отражаются на одноименном счете 10 «Материалы», а товары на одноименном счете 41 «Товары».

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,

- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов, товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Создается резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв по запасам создается по группе связанных запасов.

Сумма резерва по товарам включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008). Сумма резерва по материалам включается в прочие расходы Общества.

12.7. Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» отражаются доходы по обычным видам деятельности, в т.ч. доходы от розничной торговли алкогольной продукцией.

Прочие доходы отражаются в бухучете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – расходы по розничной торговле алкогольной продукцией. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). (п.2-5 ПБУ 10/99).

В качестве критерия признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности выбрана существенность поступлений от осуществляемых операций – не менее 5% от общего итога поступлений

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, отражается согласно Плану счетов на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета.

По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» отражаются доходы в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В каждом отчетном периоде сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 91-9 «Прибыли и убытки».

Формирование конечного финансового результата деятельности организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный год показывает конечный финансовый результат, который заключительной записью декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Периодичность и порядок распределения прибыли определяется уставом и общим собранием участников общества.

12.8. Займы и кредиты

Учет полученных займов (кредитов) осуществляется в разрезе кредитных организаций, договоров, видов заемных средств.

Учет причитающихся к уплате процентов ведется обособленно от суммы займа (кредита) по каждому договору (п.4 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед заимодавцем доначисляется на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Затраты по процентам признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива (п.7-8 ПБУ 15/08).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость (п.7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (в том числе полученным путем размещения облигаций) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникают (п.3, 8 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на последний день отчетного периода, если на этот момент по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней (п.19 ПБУ 4/99).

На счете 66 учитываются полученные краткосрочные кредиты и займы, на счете 67 учитываются полученные долгосрочные кредиты и займы. Суммы начисленных процентов учитываются в составе прочих расходов.

12.9. Учет активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю,

устанавливаемому ЦБ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

12.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете оценочных резервы формируются:
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

При этом существует следующий порядок создания резервов:
Резерв по сомнительным долгам. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:
а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной	
	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- **на оплату неиспользованных отпусков** - сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

12.11. Учет расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, могут учитываться в качестве расходов будущих периодов только в случае одновременного выполнения следующих условий:

– произведенные затраты определённо относятся к получению дохода в будущих периодах и на момент составления отчётности обеспечивают будущие экономические выгоды;

– такое отнесение обусловлено нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н).

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с классификацией для целей представления в отчетности на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочными - признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение 12 месяцев и менее после отчетной даты.

Долгосрочными - признаются РБП, обуславливающие получение дохода в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных характеристик каждого объекта РБП. (п.19 ПБУ 4/99, п.19 ПБУ 10/99; п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н; п.4,7 ПБУ 1/2008)

Стоимость активов, признанных РБП в соответствии нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, подлежит списанию в порядке, установленном этими актами для данного вида активов.

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае, когда из подтверждающего расходы документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, - период списания объекта РБП определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества (п.65 Положения по ведению бухучета и отчетности № 34н; п.4,7 ПБУ 1/2008).

12.12. Расчеты по налогу на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет **балансовым методом** (Информационное сообщение Минфина РФ от 28.12.2018 № ИС-учет-13).

Временные разницы определяются с использованием регистра Бухгалтерской программы 1С путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

12.13. Критерии существенности

Бухгалтерский учет и отчетность
Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №63н.
Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

12.14. Изменения в учетной политике
С 01.01.2021 ООО «АМ РЕГИОН» применяет ФСБУ 5/2019. В отчетности за 2021 год Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выбрав упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период на 01.01.2022 были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА).
Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Раскрытие существенных статей финансовой отчетности

13. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

13.1. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. отражены незавершенные капвложения, основные средства и права пользования активами (ППА) в сумме 393 198 тыс. руб. в том числе:

✓ Информация по основным средствам, включая элементы амортизации:

Группа основных средств	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.

Офисное оборудование	от 13 до 84 месяцев	Линейный	1 175
ППА (аренда помещений)	от 46 до 95 месяцев	Линейный	344 853
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 13 до 36 месяцев	Линейный	1 836
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 84 до 120 месяцев	Линейный	20 121
Другие виды основных средств	от 13 до 84 месяцев	Линейный	25 021
Незавершенные кап вложения	-	-	192
Итого			**393 198**

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Информация по наличию и движению основных средств раскрыта в таблице № 2.1 табличной части Пояснений.

✓ Информация по отраженным в учете правам пользования активами (ППА):

Права пользования активами	**Срок полезного использования**	**Способ начисления амортизации**	**Балансовая стоимость ППА на 31.12.2022, тыс. руб.**
Балашиха, Первомайский пр-д, 1	50 месяцев	Линейный	4 488
Балашиха, пр-т Ленина, 23/5	96 месяцев	Линейный	7 496
Балашиха, пр-т Ленина, 23/5 (ИП Ожицкий)	96 месяцев	Линейный	7 496
Балашиха, ул. Свердлова, 16/5	52 месяцев	Линейный	2 941
г. Долгопрудный, Лихачевское ш., 14	51 месяц	Линейный	2 257
г. Ивантеевка, ул. Хлебозаводская, д. 30, пом. 351	55 месяцев	Линейный	3 394
г. Красногорск, д. Глухово, ул. Рублёвское предместье, д. 11, корп. 2 (ИП Виноградов)	120 месяцев	Линейный	6 832
г. Красногорск, д. Путилково (ИП Кардашев)	120 месяцев	Линейный	4 147
г. Красногорск, д. Путилково (ИП Лапурко)	120 месяцев	Линейный	4 148
г. Красногорск, д. Путилково (ИП Федотова)	120 месяцев	Линейный	4 147
г. Красногорск, д. Сабурово, Южная ул. 9	116 месяцев	Линейный	6 855

г. Красногорск, п. Ильинское-Усово, ул. Архангельская, д. 4	116 месяцев	Линейный	8 972
г. Лобня, ул. Ленина, д. 67	54 месяца	Линейный	2 502
г. Одинцово, п. Трёхгорка, ул. Трёхгорная, д. 4	61 месяц	Линейный	6 983
г. Одинцово, ул. Сколковская, 5а	51 месяц	Линейный	7 171
г. Подольск, ул. Генерала Варенникова, 4	110 месяцев	Линейный	10 993
г. Подольск, ул. Генерала Варенникова, 4 (смирнов)	110 месяцев	Линейный	333
г. Пушкино, 1-й Некрасовский пр-д, д. 13, пом. 5	120 месяцев	Линейный	10 227
г. Солнечногорск, д. Голубое, Тверецкий пр-д, д. 16, корп. 2	120 месяцев	Линейный	9 272
г. Солнечногорск, д. Голубое, ул. Трехсвятская, д. 6	120 месяцев	Линейный	6 431
г. Солнечногорск, д. Рузино, мкр. Кутузовский, д. 3, корп. 1, пом. 5	119 месяцев	Линейный	7 634
г.Балашиха, Горенский б-р, д.1, пом. 3	53 месяца	Линейный	4 054
Долгопрудный, б-р Умберто Нобиле, 1	87 месяцев	Линейный	5 770
Долгопрудный, Новый бульвар, 2	39 месяцев	Линейный	3 530
Долгопрудный, Новый бульвар, 5	86 месяцев	Линейный	8 045
Долгопрудный, ул. Набережная, 29	60 месяцев	Линейный	4 256
Звенигород Комарова ул 13	55 месяцев	Линейный	2 655
Звенигород Комарова ул 13 (коняева ирина)	55 месяцев	Линейный	2 655
Истра, ул. 9-ой Гвардейской Дивизии 38	117 месяцев	Линейный	10 923
Истра, ул. Генерала Белобородова 18	117 месяцев	Линейный	6 160
Истра,Ленина, 27	119 месяцев	Линейный	6 052
Истра,Ленина, 27 Кирсанов	119 месяцев	Линейный	6 015
Красногорск Б Воскресенская ул 1 АМ Регион	114 месяцев	Линейный	13 241
Красногорск, д. Путилково, ул. Новотушинская, 4	60 месяцев	Линейный	758
Красногорск, Ильинский б-р, 7	106 месяцев	Линейный	7 728
Красногорск, Народного ополчения 1	110 месяцев	Линейный	11 227
Красногорск, Подмосковный б-р, 1	32 месяца	Линейный	1 330
Красногорск, Подмосковный б-р, 1 (ип Коломиец)	32 месяца	Линейный	1 269
Красногорск, ул. Молодежная, 3	60 месяцев	Линейный	11 008
Мытищи, д. Шолохово, ул. Юности д.1	116 месяцев	Линейный	3 505
Мытищи, д. Шолохово, ул. Юности д.1 (барашков)	116 месяцев	Линейный	3 505

Одинцово, ул. Сколковская, 3а	88 месяцев	Линейный	9 910
Одинцовский г.о, Кутузовская 72В	119 месяцев	Линейный	7 534
Подольск, Бережки, терр. Каскад Парк, д. 51	83 месяцев	Линейный	5 230
Подольск, пр-т Ленина, 111	81 месяц	Линейный	10 750
Подольск, Симферопольская, 49к2 (Юрьева Е. О.)	49 месяцев	Линейный	4 237
Подольск, ул. Ленинградская,17	46 месяцев	Линейный	3 975
Пушкино, ул. Добролюбова, 32, корп. 2	112 месяцев	Линейный	10 033
Пушкино, ул. Просвещения, 10, корп. 2	53 месяца	Линейный	3 889
Пушкино, ул. Сретенская, д. 1	119 месяцев	Линейный	9 101
Пушкино, ул. Тургенева,5	48 месяцев	Линейный	11 305
Химки, Набережный пр-д, 1, к. 1	60 месяцев	Линейный	294
Химки, пр-т Мельникова, 33	30 месяцев	Линейный	1 600
Химки, ул. 9 Мая, 21	28 месяцев	Линейный	2 684
Химки, ул. Родионова,7а	29 месяцев	Линейный	2 447
Химки, ул. Совхозная, 16, к. 2	31 месяц	Линейный	2 502
Щёлково, пл. Ленина, 1	60 месяцев	Линейный	6 830
Щёлково, ул. Потаповский, 1к2	119 месяцев	Линейный	6 446
Щёлково, ул. Талсинская, 4	108 месяцев	Линейный	6 869
Щёлково, ул. Центральная, 17	60 месяцев	Линейный	811
Итого			**344 853**

Информация по наличию и движению прав пользования активами раскрыта в таблице № 10.1 табличной части Пояснений.

Информация по переходу на новые стандарты:

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выбрав упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период на 01.01.2022 были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА).

Корректировка балансовой стоимости ОС по ФСБУ 6/2020:

Статьи затрат	На 31.12.2021 тыс. руб.	Переход на ФСБУ 6 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	На 31.12.2022 тыс. руб.
Основные средства в организации	35 930	34 930	48 153
Итого	**35 930**	**34 930**	**48 153**

Признание прав пользования активами по ФСБУ 25/2018:

Статьи затрат	На 31.12.2021 тыс. руб.	Переход на ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	На 31.12.2022 тыс. руб.
Права пользования активами	0	319 107	344 853
Итого	**0**	**319 107**	**344 853**

Признание обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018:

Статьи затрат	На 31.12.2021 тыс. руб.	Переход на ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	На 31.12.2022 тыс. руб.
Обязательства по аренде	0	319 107	363 230
Итого	**0**	**319 107**	**363 230**

На 01.01.2022г основные средства первоначальной стоимостью не более 40.000 рублей переведены в малоценное оборудование в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и изменением учетной политики с 2022 г. – ОС признаются в бухгалтерском учете в размере свыше 40.000 рублей.

Список основных средств, переведенных в малоценное оборудование:

Основные средства, переведенные в малооценное оборудование на 01.01.2022г	Инвентарный номер
г. Балашиха, ул. Реутовская, д. 11 (охранная сигнализация)	БП-001469
г. Балашиха, ул. Реутовская, д. 11 (охранная сигнализация)	БП-001469
г. Балашиха, ул. Реутовская, д. 11 (пожарная сигнализация)	БП-001470
г. Балашиха, ул. Реутовская, д. 11 (слаботочная кабельная система)	БП-001237
г. Красногорск, д. Путилково, ул. Сходненская, д. 8 (охранная сигнализация)	БП-001467
г. Красногорск, д. Путилково, ул. Сходненская, д. 8 (пожарная сигнализация)	БП-001468
г. Красногорск, д. Путилково, ул. Сходненская, д. 8 (слаботочная кабельная система)	БП-001239

г. Красногорск, ул. Видная, д. 2 (охранная сигнализация)	БП-001463
г. Красногорск, ул. Видная, д. 2 (пожарная сигнализация)	БП-001464
г. Наро-Фоминск, пл. Свободы, д. 2, корп. 7 (охранная сигнализация)	БП-000885
г. Наро-Фоминск, пл. Свободы, д. 2, корп. 7 (пожарная сигнализация)	БП-000884
г. Наро-Фоминск, Свободы пл,2,к. 7 (слаботочная кабельная система)	БП-000855
г. Раменское, ул. Крымская, 7 (пожарная сигнализация 1)	БП-000694
г. Раменское, ул. Крымская, 7 (пожарная сигнализация 2)	БП-000695
г. Раменское, ул. Крымская, 7 (слаботочная кабельная система)	БП-000813
г. Химки, Ленинский пр-т, 16 (кабельная слаботочная система)	БП-000571
г. Химки, Ленинский пр-т, 16 (пожарная сигнализация 1)	БП-000551
г. Химки, Ленинский пр-т, 16 (пожарная сигнализация 2)	БП-000552
г. Химки, мкр. Новогорск, ул. Ивановская, 1 (охранная сигнализация)	БП-001462
г. Химки, мкр. Новогорск, ул. Ивановская, 1 (пожарная сигнализация)	БП-001461
г. Химки, мкр. Новогорск, ул. Ивановская, 1 (слаботочная кабельная система)	БП-000818
г. Химки, Сходня Мичурина ул 17 (пожарная сигнализация 1)	БП-000611
г. Химки, Сходня Мичурина ул 17 (пожарная сигнализация 2)	БП-000612
г. Химки, ул. Академика Грушина, 4 (пожарная сигнализация 1)	БП-000553
г. Химки, ул. Академика Грушина, 4 (пожарная сигнализация 2)	БП-000554
г. Химки, ул. Маяковского (противокражная система)	БП-001454
г. Химки, ул. Мичурина, 17 (кабельная слаботочная система)	БП-000569
г. Химки, ул. Московская, 22 (кабельная слаботочная система)	БП-000570
г. Химки, ул. Московская, 22 (пожарная сигнализация 1)	БП-000601
г. Химки, ул. Московская, 22 (пожарная сигнализация 2)	БП-000602
г. Химки, ул. Овражная (мкр. Сходня), д. 24, корп. 10 (охранная сигнализация)	БП-001228
г. Химки, ул. Овражная (мкр. Сходня), д. 24, корп. 10 (пожарная сигнализация)	БП-001229
г. Химки, ул. Овражная (мкр. Сходня), д. 24, корп. 10 (слаботочная кабельная система)	БП-001238
г.Красногорск, ул.Видная, д.2, ПОМ. 1 (слаботочная кабельная система)	БП-000854
Красногорск, Видная, 2 (противокражная система)	БП-000811
Ноутбук HP 250 G8 (Декранов)	БП-001066
Одинцово, Лесной городок, ул. Молодёжная, 7, пом. 2/2 (пожарная сигнализация 1)	БП-000544
Одинцово, Лесной городок, ул. Молодёжная, 7, пом. 2/2 (пожарная сигнализация 2)	БП-000545
Остров двухсекционный 1300 мм с торцевыми полками (Химки, Ленинский, 16)	БП-000546
Холодильный агрегат ККБК-ZB21 (Химки, Тепличный пр-д, 6)	БП-000483

Балансовая (остаточная) стоимость основных средств, переведенных в малоценное оборудование на 01.01.2022 составила 1 211 тыс. руб.

13.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2021	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	на 31.12.2022
ОНА по арендным обязательствам	-	86 322	98 244
Оценочные обязательства (резервы по отпускам)	-	-	1 621
Основные средства		71	60
Убытки прошлых лет	181	181	-
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	**181**	**86 574**	**99 925**

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2021	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	на 31.12.2022
ОНО по основным средствам	1 263	64 961	70 903
Оценочные обязательства и резервы	40	40	-
Проценты по обязательствам	-	22 501	25 617
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	**1 303**	**87 502**	**96 520**

13.3. Запасы (строка Бухгалтерского баланса 1210)

По состоянию на 01.01.2022 г. у общества имелись запасы на сумму 112 638 тыс. руб., в т.ч. по счету 41 «Товары» на сумму 110 993 тыс. руб., по счету 10 «Материалы» 1 645 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. числится сальдо по счету 41 «Товары» на сумму 147 974 тыс. руб., по счету 10 «Материалы» 1 248 тыс. рублей. ИТОГО – 149 222 тыс.руб.

Информация по наличию и движению запасов раскрыта в таблице № 4.1 табличной части Пояснений.

13.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка Бухгалтерского баланса 1220)

По данной строке баланса отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 102 тыс. руб.

13.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка Бухгалтерского баланса 1250)

По данной строке баланса отражены денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2022 в размере 55 190 тыс. руб., в т.ч.:
- денежные средства в кассах магазинов – 3 475 тыс. руб.,
- денежные средства на расчетных счетах общества – 23 461 тыс.руб.,
- денежные средства в пути (эквайринг, инкассация) – 28 254 тыс.руб.

Информация по наличию и движению денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

13.6. Дебиторская задолженность (строка Бухгалтерского баланса 1230)

На 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность составила 39 547 тыс. руб., в том числе:
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 097 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 241 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 33 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 693 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 23 тыс. руб
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 28 422 тыс. руб.
- Расходы будующих периодов – 38 тыс. руб

Просроченная задолженность на 31.12.2022 г. в Обществе отсутствует.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.1 табличной части Пояснений.

13.7. Прочие оборотные активы (строка Бухгалтерского баланса 1260)

По данной строке баланса отражены расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 28 тыс.руб.
В состав расходов будущих периодов включены неисключительные права пользования программными обеспечениями.

13.8. Капитал и резервы (строки 1310, 1370, 1300 Бухгалтерского баланса)
По строке 1310 Бухгалтерского баланса отражен:
- уставный капитал (сальдо на конец периода по кредиту счета 80) – 1 000 тыс. руб.
По строке 1370 Бухгалтерского баланса отражена:
- нераспределенная прибыль (сальдо на конец периода по кредиту счета 84) – 34 484 тыс. руб.

Итого по строке 1300 «Итого по разделу III» - 35 484 тыс. руб.

Уставной капитал Общества полностью оплачен денежными средствами.

Информация по наличию и движению капитала раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

13.9. Прочие обязательства (строка Бухгалтерского баланса 1450)

По строке 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены обязательства по аренде в сумме 363 230 тыс. руб.

Информация по наличию и движению обязательств по аренде раскрыта в таблице № 10.2 табличной части Пояснений.

13.10. Заемные средства (строка Бухгалтерского баланса 1410, 1510)

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 в Обществе отсутствуют.

13.11. Кредиторская задолженность (строка Бухгалтерского баланса 1520)

По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность составила 233 874 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 196 002 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 381 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 25 905 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 578 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 6 153 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 855 тыс.руб.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.3 табличной части Пояснений.

13.12. Оценочное обязательство по оплате отпусков (строка Бухгалтерского баланса 1540)

По состоянию на 31.12.2022 г оценочные обязательства по оплате отпусков ставляеют 8 104 тыс. рублей.

14. Влияние на нераспределенную прибыль (убыток) применения Обществом новых федеральных стандартов (переход на новые стандарты)

С 01.01.2022 г. Общество применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета:
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Обществом ФСБУ 26/2020 отражены перспективно в отчетности Общества за 2022 год (п.26 ФСБУ 26/2020).

При переходе на ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество использовало упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период на 01.01.2022 были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА). Таким образом произошло изменение входящих данных на 01.01.2022.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Результат влияния отражен в строках: 3313

"Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Межотчетный период - это период между 31.12.2021 г. и 01.01.2022 г.

Корректировки в указанный период привели к изменению входящих данных на 01.01.2022, при этом данные на 31.12.2021 года в отчетности за 2021 год не менялись.

Информация о корректировочных бухгалтерских записях в связи с переходом Общества на новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

тыс. руб.

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД Бухгалтерский баланс (графа 1)		**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД Бухгалтерский баланс (графа 2)**		**ОТКЛОНЕНИЕ (графа 2 минус графа 1)**	**КОММЕНТАРИЙ**
ПОКАЗАТЕЛИ «НА 31.12.2021»		**ПОКАЗАТЕЛИ «НА 01.01.2022»**		«+» увеличение «-» уменьшение	
Наименование показателя	**Сумма**	**Наименование показателя**	**Сумма**		
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	35 930	Основные средства	354 038	+ 318 108	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
в том числе		в том числе			
Основные средства в организации	35 930	Основные средства в организации	34 930	- 1000	Переход на ФСБУ 6
Права пользования активами	0	Права пользования активами	319 107	+ 319 107	Переход на ФСБУ 25
Отложенные налоговые активы	181	Отложенные налоговые активы	86 574	+ 86 393	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54 908	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54 102	- 806	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Итого по разделу III	55 908	Итого по разделу III	55 102	- 806	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1 303	Отложенные налоговые обязательства	87 502	+ 86 200	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Прочие обязательства	-	Прочие обязательства	319 107	+ 319 107	Переход на ФСБУ 25

15. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

15.1. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Выручка		
Выручка от реализации товаров	1 810 820	1 160 946
Итого	1 810 820	1 160 946

15.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2022	2021
Себестоимость продаж – покупная стоимость товаров	1 346 746	900 062

15.3 В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2022	2021
Прочее	104,67	1 640,10
44 Амортизация ОС	72 188,81	1 709,92
44 Амортизация ОС ВМО	33,54	56,68
Амортизация (по отдельным видам деят.)	879,58	23,85
Аренда	148,80	198,08
Аренда помещений	32,00	1 158,86
Аудиторские услуги	60,00	674,04
Бухгалтерские, юридические услуги	37 850,00	46 482,60
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	314,98	214,43
Водоснабжение	1,45	13 230,00
Вывоз мусора	3 118,56	177,12
Выкладка товаров	92,29	1 389
Демонтаж	25,63	7,08
Дератизация	734,50	23,75
за отоваренные сертификаты	1 660,19	429,00
Коммунальные расходы	9 954,89	2 392,06
Концессионное вознаграждение за пользование товарными знаками	7 287,50	4 006,45
лицензионные услуги	1 997,09	4 362,50
Медицинский осмотр сотрудников	1 157,20	577,69
Монтаж кабельной сети	31,60	155,83
Монтажные работы	1 821,18	560,17
Настройка оборудования	148,22	84,50
Нотариальные услуги	4,00	6,00
Обучение персонала	86,50	208,00
Оплата больничного	396,38	189,43
Оплата труда	158 514,50	94 982,87
Отопление, эл.энергия	17,10	845,64

Охранные услуги	1 108,78	285,99
Охранные услуги	178,02	42,40
оценка условий труда	134,60	8,55
Погрузо-разгрузочные работы	50,79	2 774,08
Пошлины	874,80	350,00
Программное обеспечение	3,57	291,86
Прочие расходы	2,99	8,30
Прочие расходы	12,35	1,01
Прочие расходы	6,78	1 090,05
расходы по ККМ0,	0,83	3 290,95
расходы по ККМ, ОФД	1 918,66	1 705,46
Реклама	113,11	1 015,41
Реклама реализуемых товаров	4 462,74	2,5
Ремонт	3 038,59	20 060,81
Сборка мебели	341,05	4 893,47
Списание инвентаря в эксплуатацию	12 715,70	0,25
Списание материалов	8 133,07	126,50
Списание материалов	46,00	17 206,44
Страхование имущества	199,20	365,00
Страховые взносы	29 247,20	6 323,17
Техническая документация	455,00	1 326,61
Техническое обслуживание магазинов	10 742,76	1 456,71
ТО оборудования	2 980,12	137,79
транспортные услуги	638,19	341,93
Уборка территории/помещений	400,55	5,67
Услуги банка	330,00	23,89
Услуги доставки	218,17	2 034,06
Услуги чистки форменной одежды	22,60	1 640,11
Электроснабжение	3 185,15	1 709,92
ИТОГО	**380 195**	**240 784**

15.4 Проценты к уплате

В 2022 г. проценты по арендованному имуществу (аренда помещений) составили – **33 168 тыс. руб.**

15.5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	**2022**	**2021**
Доходы, связанные с реализацией основных средств	62	
Прибыль прошлых лет	63	374
Оценочные обязательства по оплате труда	172	37
Изменение стоимости предметов аренды	720	-
Премии, полученные от поставщиков	20 004	
Доходы не основной вид	5 027	4 591

деятельности		
Прочие	311	585
ИТОГО:	**26 359**	**5 887**

15.6 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	**2022**	**2021**
Убыток прошлых лет	8 503	147
Услуги банка	34 927	20 255
Расходы не принимаемые для целей налогообложения	330	1 158
Расходы, связанные с реализацией основных средств	50	134
Расходы за счет собственных средств	740	2 241
Прочее	3725	442
ИТОГО:	**48 275**	**24 377**

15.7 Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2022 год:

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**
Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	28 795
Условный расход	(5 759)
Постоянные разницы, образующие ПНР	3 270
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(654)
Постоянные разницы, образующие ПНД	-
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-
Вычитаемые временные разницы	66 755
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(13 351)
Налогооблагаемые временные разницы	45 090
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	9 018
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(6 413)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(10 746)

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	4 333

15.8 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)
Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 22 382 тыс. руб.

16. Пояснения по забалансовым счетам бухгалтерского учета

На 31.12.2022 на счете 001 «Арендованные основные средства» отражена информация о наличии арендованных основных средств, в том числе:
-арендованное оборудование на сумму 4 400 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на счете 006 «Бланки строгой отчетности» числятся подарочные сертификаты по номинальной стоимости на сумму 3 027 тыс. руб. и вкладыши к трудовой книжке на сумму 5 тыс. руб.

17. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются на 31.12.2022 г.:

Наименование	Характер отношений
ООО «АМ ЦФО»	Участник, 100%
Федотова Ирина Александровна	Генеральный директор и участник (99%) ООО «АМ ЦФО»
ООО «АМ ВОРОНЕЖ»	Участник 1% ООО «АМ ЦФО»
Фомичева Евгения Игоревна	Генеральный директор Общества
ИП Федотова Ирина Александровна	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ООО «АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «АМ РЕГИОН»
ООО «АМ ВОРОНЕЖ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «АМ ВОРОНЕЖ»
ООО «АМ КАЛУГА»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «АМ КАЛУГА»
ООО «ВИНТОРГ МО»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «ВИНТОРГ МО»
ООО «АМ ТВЕРЬ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «АМ ТВЕРЬ»
ООО «АМ ЯРОСЛАВЛЬ»	Контролируется тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации): ООО «АМ ЦФО» является участником 100% ООО «АМ ЯРОСЛАВЛЬ»

Бенефициарным владельцем общества является: Федотова Ирина Александровна.

Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

В 2022 году участникам Общества выплачивались дивиденды в размере 42.000 тыс.рублей по итогам 2020-2021 г.

Выплаты бенефициарному владельцу в 2022 г.: выплачивались дивиденды в размере 42.000 тыс.рублей по итогам 2020-2021 г..

Осуществлялись выплаты генеральному директору согласно трудовому договору.

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	**Суммы, руб**
Вознаграждение по трудовому договору (в том числе НДФЛ)	2 426 075,69
Сумма НДФЛ	315 026
Суммы начисленных страховых взносов	382 611,83
Добровольное медицинское страхование	0
Итого	2 808 687,52

Операции с ООО «АМ ЦФО»:

ООО «АМ ЦФО» оказывает услуги ООО «АМ РЕГИОН» по комплексному сопровождению хозяйственной деятельности:

Контрагент ООО "АМ ЦФО"						
Счет, Наименование счета	**Сальдо на 01.01.22**		**Обороты за 2022**		**Сальдо на 31.12.22**	
Контрагент, договор	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
АМ ЦФО ООО Договор Комплексное сопровождение хозяйственной деятельности		**3 275 000,00**	**20 715 000,00**	**38 315 000,00**		**20 875 000,00**

Операции с ООО «ВИНТОРГ МО»

С ООО «ВИНТОРГ МО» в 2022г. были операции по соглашению об использовании подарочных сертификатов

Контрагент ВИНТОРГ-МО	Сальдо на 01.01.2022		Обороты за период		Сальдо на 31.12.22	
Счет, наименование счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты, договор						
76	52 990,81		1 289 063,54	1 764 469,27		422 414,92
76.02			502 000,00	502 000,00		
АМ РЕГИОН ООО			502 000,00	502 000,00		
ВИНТОРГ МО ООО			502 000,00	502 000,00		
Основной договор			502 000,00	502 000,00		
76.05	52 990,81		787 063,54	1 262 469,27		422 414,92
АМ РЕГИОН ООО	52 990,81		787 063,54	1 262 469,27		422 414,92
ВИНТОРГ МО ООО	52 990,81		787 063,54	1 262 469,27		422 414,92
Зачет сертификатов			220 834,30	890 249,22		669 414,92
перенос сертификатов			247 000,00		247 000,00	
Сертификаты	52 990,81		319 229,24	372 220,05		
Итого	**52 990,81**		**1 289 063,54**	**1 764 469,27**		**422 414,92**

Операции с ООО «АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ»

Контрагент АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ	Сальдо на 01.01.22		Обороты за период		Сальдо на 31.12.22	
Счет, наименование счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты, договор						
76	6 000,00		191 185,97	54 999,90	142 186,07	
76.05	6 000,00		191 185,97	54 999,90	142 186,07	
АМ РЕГИОН ООО	6 000,00		191 185,97	54 999,90	142 186,07	
АМ ДОЛГОПРУДНЫЙ ООО	6 000,00		191 185,97	54 999,90	142 186,07	
зачет по сертификатам			17 186,07		17 186,07	
перенос сертификатов			125 000,00		125 000,00	
Сертификаты	6 000,00		48 999,90	54 999,90		
Итого	**6 000,00**		**191 185,97**	**54 999,90**	**142 186,07**	

С другими связанными сторонами, указанными в таблице, операции в 2022 году не проводились.

18. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. В том числе в указанном периоде отсутствовали события, связанные с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

19. Обеспечения обязательств и платежей выданные

«Обеспечения обязательств и платежей, выданные» по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

20. Обеспечения обязательств и платежей полученные

«Обеспечения обязательств и платежей, полученные» по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

21. Информация об условных обязательствах и условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.
Оценочное обязательство по оплате отпусков (статья 1540 Баланса) составляет 8 104 тыс. рублей.

22. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.
В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.
Изменения условий хозяйствования в 2021-2022 гг., связанных с ограничениями хозяйственной деятельности из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали негативного влияния на финансовые показатели Общества за 2022 год.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей.
Однако, несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

23. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2022 год):
- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

24. Информация об экологической деятельности

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

Генеральный директор
ООО «АМ РЕГИОН» _____ Фомичева Е.И.

«30» марта 2023 года