

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 год и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ВАК Международная Торговая Компания» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 107143, г. Москва, ул. Вербная, д. 8, стр. 1, эт.1, ком. 112А.
- 1.3. ОГРН 1167746108133, ИНН 7718295755, КПП 771801001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: Манукян Жанна Ашотовна – физическое лицо.
- 1.5. Средняя численность за 2022 год составила 12 человек.
- 1.6. Общество имеет обособленное подразделение с КПП 504745001 по адресу 141720, Московская обл., г. Долгопрудный, мкр. Павельцево, Новое ш., 36А, кабинет 201. Руководитель обособленного подразделения: Манукян Жанна Ашотовна.
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.9. Общество является малым предприятием, о чем 01.08.2016 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.10. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Генеральный директор - Манукян Жанна Ашотовна.
- 1.13. Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
- 1.15. Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой первоначальную отчетность, датированную 29.03.2023. Исправления в строки бухгалтерской отчетности внесены в связи с устранением технического сбоя, ставшего причиной неточных показателей в первоначальной отчетности. Также добавлены текстовые пояснения в соответствии с требованиями ПБУ и ФСБУ, которые могут иметь значение для понимания отчетности ее пользователями

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2021 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и сформировать по

итогах 2022 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2022 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2022 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется ООО "Бюро Бухгалтерских Решений" согласно договору.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются ретроспективно.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 40 000 руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационную стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.8. Переоценка основных средств и капитальных вложений Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяется на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом во всех случаях, за исключением следующих случаев:

- 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;
- и при выполнении следующих условий:

договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Нематериальные активы (НМА)

2.7.1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.7.2. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.7.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.7.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Запасы

2.8.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по методу ФИФО. Запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

2.8.4. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения:

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. Прочие объекты учета

2.10.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.10.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке: по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке: оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по каждому сотруднику по следующей формуле:
$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар} \times \text{Дн} \times (1 + \text{СтВз}/100)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на последнее число отчетного периода;
СрЗар - средний дневной заработок по каждому работнику, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

Среднедневной заработок определяется по работнику: ФОТ за отчетный период делится на количество календарных дней расчетного периода.

Дни - количество календарных дней отпуска, на которые имеет право работник на конец отчетного периода.

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства, на 31.12.22 применялась ставка 15,2 %, так как Общество относится к субъектам малого предпринимательства (ставка 15%) и 0,2 %- ставка взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Полученные по каждому сотруднику данные суммируются.

2.10.4. Учет временных и постоянных разниц ведется с применением специализированных регистров 1С, налог на прибыль определяется на основе данных налоговых регистров, В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.10.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оптовой торговли.

2.10.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.10.7. По способу включения в себестоимость оказываемых услуг затраты относятся к коммерческим расходам.

2.10.8. В составе коммерческих расходов учитываются затраты, которые непосредственно связаны с продажей товаров, все остальные расходы являются прочими. Произведенные расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, подлежат ежемесячному списанию в полном объеме без распределения по видам деятельности. Незавершенное производство отсутствует.

2.10.9. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав. К прочим доходам относятся: доходы, связанные с продажей основных средств, курсовые разницы и другие. К прочим расходам относятся: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, курсовые разницы и другие.

2.10.10. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);
- сертификаты соответствия товаров.

2.10.11. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.10.12. Расходы будущих периодов отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

2.11. Денежные потоки

2.11.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- (косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.)

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, не включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.12. Влияние предстоящих изменений в учетной политике на 2023 год на момент подписания отчетности не может быть обоснованно оценено.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в т. ч. НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались и не списывались.

3.2. Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) приведены в табличных пояснениях. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено (Пояснения к балансу Таблица 2. Основные средства):

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства всего, в т. ч.:	15	68	141
Прочие основные средства (амортизируемые), в т. ч.:	15	68	141
Офисное оборудование	15	68	141
Права пользования активами (в т.ч. арендованного имущества) всего	2526	3536	-
Капитальные вложения всего	10305	-	-
Итого по строке 1150	12846	3604	141

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА) и накопленного обесценения (НО):

Наименование	На 31.12.2022 (тыс. руб.)			На 31.12.2021 (тыс. руб.)		
	ПС	НА	НО	ПС	НА	НО
Основные средства всего, в т. ч.:	355	340	-	356	288	-
Офисное оборудование	355	340	-	356	288	-
Права пользования активами (в т.ч. арендованного имущества) всего	7325	4799	-	7325	3789	-

Начисленная амортизация по основным средствам в 2021 г. составила 129 тыс. руб., в 2022 г. - 53 тыс. руб.. Операции по приобретению, выбытию, иному движению ОС в 2021-2022 году отсутствовали.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись (в т.ч. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020). Обществом проведена проверка основных средств на обесценение на 31.12.2022, необходимость изменений отсутствует.

В учете Общества отражены объекты учета аренды нежилых помещений. Объекты в лизинге и объекты инвестиционной недвижимости у Общества отсутствуют.

Общество арендует офисное помещение, числящееся на забалансовом счете. Оценка в учете Общества осуществляется в сумме причитающихся по договору арендных платежей.

В отношении помещения, арендованного у ООО "Персей-Канц", ФСБУ 25/2018 не применяется, поскольку срок договора аренды с ООО "Персей-Канц" не превышает 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018), уверенности в дальнейшем продолжении аренды нет.

Арендодатель	Договор	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	Расходы по аренде в 2022 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
ООО "Персей-Канц"	Договор №0411/В от 04.11.21	107143, г. Москва, ул. Вербная, д. 8, стр. 1, эт.1, ком. 112А, площадь 15.04 кв. м	225	225	0
ООО "Персей-Канц"	Договор №0410/В от 04.10.22	107143, г. Москва, ул. Вербная, д. 8, стр. 1, эт.1, ком. 112А, площадь 15.04 кв. м	275	75	200

По аренде с ООО «СБС Лоджистикс» (141720, Московская обл., г. Долгопрудный, мкр. Павельцево, Новое ш., 36А, кабинеты 110 111 201 202 203 205, площадь 130,9 кв. м) в межотчетный период 31.12.2021 ретроспективно отражено право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом (ППА) учтено на счете 01 (7 324 858,35 руб.) и подлежит амортизации (амортизация на 31.12.2021 составила 3 788 719,83 руб., за 2022 г.- 1 010 325,27 руб.). Срок полезного использования равен предполагаемому сроку аренды - 87 месяцев и исчислен с даты заключения договора аренды (с 02.04.2018) (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). Стоимость права равна сумме обязательства по аренде. Приведенная стоимость обязательства рассчитана дисконтированием графика будущих платежей. Для расчета процентных расходов применялась средняя процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь кредиты - 18,0 % годовых. Сумма процентных расходов по арендным платежам на 31.12.2021 составила 3 970 974,41 руб., за 2022 г. сумма процентных расходов - 661 155,96 руб.

Влияние корректировок в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе отражено следующим образом:

Строка баланса		Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2021		
Наименование	Код	Корректировка	До перехода на ФСБУ	После перехода на ФСБУ
Основные средства	1150	3536	68	3604
Отложенные налоговые активы	1180	1210	-	1210
Итого по разделу I	1100	4746	68	4814
БАЛАНС	1600	4746	434816	439561
Нераспределенная прибыль	1370	(610)	146857	146247
Итого по разделу III	1300	(610)	156947	156347
Отложенные налоговые обязательства	1420	707	14	721
Прочие обязательства	1450	5772	-	5772
Итого по разделу IV	1400	6479	14	6493
Кредиторская задолженность	1520	(1124)	256216	255093
Итого по разделу V	1500	(1124)	277845	276721
БАЛАНС	1700	4746	434816	439561

Поскольку форма отчета об изменении капитала не предусматривает строк (разделов) для отражения в межрасчетный период корректировок, связанных с изменением законодательства РФ, результаты перехода на вышеуказанные ФСБУ в отчете об изменении капитала (ОИК) отражены следующим образом:

- эффект от перехода на новое ФСБУ 25/2018 в сумме (610) тыс. руб. указан по строке 3228 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» в столбце «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в разделе «2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» эффект от перехода на новые ФСБУ на вышеназванную сумму отражен по строкам 3410 и 3411 (корректировка в связи с изменением учетной политики) в столбце «Изменения капитала за счет прочих факторов»;
- пересчитаны суммовые показатели по соответствующим строкам.

В результате применения ФСБУ 25/2018 по объекту аренды помещения (141720, Московская обл., г. Долгопрудный, мкр. Павельцево, Новое ш., 36А, кабинеты 110 111 201 202 203 205, площадь 130,9 кв. м) скорректированы показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021:

Основные средства (строка 1150 баланса) - увеличение на 3536 тыс. руб.,

Отложенные налоговые активы (строка 1180 баланса) - увеличение на 1210 тыс. руб.,

Нераспределенная прибыль (строка 1370 баланса) - уменьшение на 610 тыс. руб.,

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 баланса) - увеличение на 707 тыс. руб.,

Прочие обязательства (строка 1450 баланса) - увеличение на 5772 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) - уменьшение на 1124 тыс. руб.

В итоге применения ретроспективного метода финансовые показатели (нераспределенная прибыль) за 2021 г. уменьшились на 610 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения в течение отчетного периода и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали.

В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	1081	1210	0
Оценочные обязательства и резервы	217	0	0
Арендные обязательства	864	1210	0

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по ежегодным отпускам и применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

3.4. Прочие внеоборотные активы в течение отчетного периода и в периоде, предшествующем отчетному, на балансе Общества отсутствовали

3.5. Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период приведены в табличных пояснениях 3.5.

В составе строки 1210 «Запасы» учтено (Пояснения к балансу Таблица 4. Запасы):

Наименование	Фактическая стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ¹ (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасы всего, в т. ч.:	326372	277423	332551	-	-	-
Материалы	203	285	583	-	-	-
Товары	326169	277138	331968	-	-	-

¹ резерв под обесценение запасов

Проверка на обесценение (п 45 ФСБУ 5/2019) показала, что обесценения не выявлено, а значит в создании резерва на обесценение не было необходимости.

3.6. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	888	52	5421
НДС по приобретенным МПЗ	23	23	40
НДС по приобретенным ОС	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	19	29	156
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.	846	-	5225

3.7. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено (Пояснения к балансу Таблица 5. 1 Наличие и движение дебиторской задолженности):

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	90902	159397	120509	19850	21272	8716
Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов	564	885	1227	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	7938	7270	9900	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	82392	151061	109322	19850	21272	8716
Расчеты по налогам и сборам	8	181	60	-	-	-

3.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) отсутствуют.

3.9. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	96046	18402	21304
Расчетные счета	95699	13836	20918
Валютные счета	347	4566	386

3.10. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	677	745	689
Расходы будущих периодов	677	745	689

3.11. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал всего, в т. ч.:	100	100	100
Манукян Ж.А.	100	100	100

3.12. В составе строки 1350 «Добавочный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Добавочный капитал всего, в т. ч.:	10 000	10 000	10 000
Поступления от учредителей	10 000	10 000	10 000

² резерв по сомнительным долгам

3.13. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заемные средства всего, в т. ч.:	20000	-	-
Долгосрочные займы, в т. ч.	21535	-	-
Сумма займа	20000	-	-
Проценты по займу	1535	-	-

Сумма процентов по займу, включенная в прочие расходы в 2022 г.-400 тыс. руб., срок погашения займа - 31.12.2024.

3.14. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	508	721	17
Основные средства	508	721	17

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, а также с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.15. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заемные средства всего, в т. ч.:	-	21628	21128
Краткосрочные займы, в т. ч.	-	21628	21128
Сумма займа	-	20000	20000
Проценты по займу	-	1628	1128

3.16. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» (Пояснения к балансу Таблица 5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	230379	255093	350073
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	224847	247131	347354
Расчеты с покупателями и заказчиками	2937	550	1505
Расчеты по налогам и сборам	2595	7412	1214

3.17. Оценочные обязательства: информация представлена в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности Таблица 7 «Оценочные обязательства». Сумма резерва на оплату отпусков на 31.12.2022 составила 1085 тыс. руб.

3.18. Прочие обязательств отсутствуют.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2022г.	За 2021г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	722349	668824
Доходы от оптовой торговли	722349	668824
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	454	0

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2022г.	За 2021г.
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	117969	25306
Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	25687	18560
Курсовые разницы	87380	5653
Прочие доходы	4902	1093

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2022г.	За 2021г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	443063	434763
Себестоимость проданных товаров	443063	434763
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	127940	106746
материальные затраты	1294	2521
расходы на оплату труда	26303	12412
отчисления на социальные нужды	4312	2184
амортизация	1063	129
прочие расходы (услуги сторонних организаций)	94968	89500
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	400	501
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	88981	52419
Курсовые разницы	47504	4152
Премия по договору	2338	3343
Формирование резерва по сомнительным долгам	24265	31807
Услуги банка	2681	2642
Прочие расходы	11000	9890
Налоговые санкции	10	542
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	1183	43

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2022 г. – 36704 тыс. руб.; в 2021 г. – 21089 тыс. руб.

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2022г.	За 2021г.
1	Прибыль до налогообложения	180388	99701
2	Постоянная разница	2712	5728
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.4]) - ([3.1] - [3.3]) + [3.5])$	84	3
3.1	ОНА на начало отчетного периода (см. п. 3.4)	1210	-
3.2	ОНА на конец отчетного периода (см. п. 3.4)	1081	-
3.3	ОНО на начало отчетного периода (см. п. 3.15)	721	17
3.4	ОНО на конец отчетного периода (см. п. 3.15)	508	14
3.5	ОНО/ОНА корректировка за счет чистой прибыли	-	-
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	(36704)	(21089)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период $([3] + ([4])$	(36620)	(21086)
6	Условный доход/расход по налогу $(-[1] \times 20\%)$	36078	19940
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2] \times 20\%)$	542	1146
9	Чистая прибыль $([1] + [5] + [8])$	143 768	78 615

4.5. В 2022 г. часть чистой прибыли в сумме 48242 тыс. руб. (в т. ч. 48242 тыс. руб. за прошлые периоды) распределена и выплачена участникам. Сумма распределенной и выплаченной участникам части чистой прибыли в 2021 г. составила 22339 тыс. руб. (в т. ч. 22339 тыс. руб. за прошлые периоды).

Раздел 5. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной			
Физические лица					
Манукян Ж.А.		Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор			
Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций, тыс. руб.		Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.
			2022 г.	2021 г.	
Манукян Ж.А.	Выплата части чистой прибыли		48242	22339	0

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами.

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Краткосрочные вознаграждения	2512	1618
Заработная плата и премии	2166	1385
Страховые взносы во внебюджетные фонды	346	233

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись только в безналичной форме.

Раздел 6. Оценка деловой активности

Следует отметить, что в 2022 г. ООО «ВАК Международная Торговая Компания» продолжало демонстрировать активную позицию на ранке детских товаров. Конкурентоспособные цены, грамотно выстроенный маркетинг и процесс продаж, улучшили основные показатели деловой активности компании.

Продажи в 2022 г. составили 722349 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2022 г. составила 151346 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2021г.-24031 тыс. руб., рентабельность компании (отношение чистой прибыли к выручке) в 2022г.- 20 %, рост по сравнению с 2021 г. на 8 %. Общество прогнозирует на 2023 г. увеличение продаж на 10 %, рост рентабельности на 2 %.

Раздел 7. Информация по прекращению деятельности

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

