

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной  
ответственностью «Ташер» за 2022г.

**1. Общие сведения.**

**1.1. Данные о хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Ташер» (далее - Общество).**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ташер»;

Сокращенное наименование: ООО «Ташер»;

Юридический адрес: 295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская д. 31А/2, каб.5.

Общество было зарегистрировано 10.01.2015г. В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 10.01.2015г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества, присвоен ОГРН 1159102019966.

ООО «Ташер» в 2022г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Код 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

- Рынок «Балаклавский» (г.Симферополь, ул. Балаклавская,43), который не выделен на отдельный баланс.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила 3 чел.

*Ключевой персонал:*

Директор – Ташкинов Вячеслав Николаевич.

Главный бухгалтер – Аметова Гульнара.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2022г., %	31 декабря 2021г., %
Ташкинов Вячеслав Николаевич	100	100

На протяжении 2022г. Общество не осуществляло лицензируемую деятельность.

**2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.**

Первоначальная отчетность была подписана 15.03.2023г.

Пересмотренная отчетность подписана 31.07.2023г. в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

Корректировка Баланса по состоянию на 31.12.2022г. отражена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
Финансовые вложения	1170	590500	10021	-580479
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67211	(513268)	+580479
Прочие долгосрочные обязательства	1450	610573	608098	-2475
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	2475	+2475

Корректировка Баланса по состоянию на 31.12.2021г. отражена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	№ строки Баланса	Первоначальная Отчетность	Пересмотренная Отчетность,	Отклонения,+,-	Примечание
1	1170 «Финансовые вложения»	0	590500	590500	Корректировка Строк 1171 и 1240
2	1240 «Финансовые вложения»	694790	104290	-590500	Корректировка Строк 1171 и 1240
3	1100 «Итого по разделу I»	15831	605184	589353	Корректировка Строк 1171 и 1240 с учетом перехода на ФСБУ6/2020
4	1200 «Итого по разделу I I»	702444	111944	-590500	Корректировка Строк 1171 и 1240 с учетом перехода на ФСБУ6/2020

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

При переходе на новый порядок учета основных средств согласно ФСБУ 6/2020 Обществом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации в сумме 1147838,07 руб. была отнесена на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на 31.12.2021года (межотчетный период) (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Корректировка данных межотчетного периода в связи с изменениями учетной политики

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	15 831	(1 148)	14 684
Финансовые вложения	1170			
<b>БАЛАНС</b>	1600	718 276	(1 148)	717 128
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 151	(1 148)	47 003
Итого по разделу III	1300	60 151	(1 148)	59 003
<b>БАЛАНС</b>	1700	718 276	(1 148)	717 128

На 31.12.2022года Общество арендовало следующие основные средства:

Наименование основного средства	Количество
Земельный участок 3500 кв.м. кадастровый номер 90:22:010315:310 по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Балаклавская, 43	1
Земельный участок 9400 кв.м. кадастровый номер 90:22:010304:808 по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопоольская, 31А/2	1

Арендодатель земельного участка: Департамент по имущественным и земельным отношениям Администрации г. Симферополь Республики Крым.

В части аренды земельных участков, Общество, как арендатор, признаёт аренду и применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда». Переход на ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество осуществила альтернативно (упрощенно), по объектам аренды земельных участков в отчетный период в январе 2022г. одновременно признав право пользования активом и обязательство по аренде Общество признала:

- ППА - Аренда земельного участка по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Балаклавская, 43 как величину первоначального обязательства по аренде (приведенная стоимость будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин) в сумме 9578048,99 руб на срок действия договора до 27.08.2054г.) Ставку дисконтирования Общество определило в размере - 8,5%;

- ППА - Аренда земельного участка по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопоольская, 31А/2 как величину первоначального обязательства по аренде (приведенная стоимость будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин) в сумме 6277938,33 руб на срок действия договора до 29.10.2024г.) Ставку дисконтирования Общество определило в размере - 8,5%.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

Согласно приказа № 2-инв от 27 декабря в 2022г. была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2022г. Согласно приказа № 1-инв от 27 декабря в 2022г. была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2022г.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2022	Приказ №2-инв от 27 декабря 2022
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2022	Приказ №3-инв от 30 декабря 2022
Финансовые вложения	31.12.2022	Приказ №1-инв от 27 декабря 2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

**3. Основы составления годовой бухгалтерской отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.**

**Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №14 от 27 декабря 2021 года

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г., отчета о финансовых результатах за 2022г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2022 г. и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по

ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала существенной признается сумма, составляющая 15% от валюты баланса.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

### **Учет основных средств**

При приобретении новых объектов основных средств организовывается учет наличия и движения основных средств Общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. (в ред. от 08.05.2018 г. (дата начала применения – 01.07.2019 г.)). Срок эксплуатации новых объектов определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. № 640 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме № ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывают на каждый инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде линейным способом. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на 31.12.2021 года (межотчетный период).

Учет основных средств (зданий, сооружений) ведётся по первоначальной стоимости.  
Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

### ***Аренда***

В части аренды недвижимого имущества, Общество, как собственник предмета аренды–арендодатель, признает аренду операционной, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, и срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию (со СПИ предмета аренды).

Доходы по операционной аренде Общество, как арендодатель, признаёт равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется как доходы по обычным видам деятельности.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на 01.01.2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Проценты на обязательство по неоперационной (финансовой) аренде Общество, как арендатор, начисляет ежемесячно на последний день месяца.

Учет неоперационной (финансовой) аренды осуществляется на аналитических счетах и субсчетах, открытых к синтетическим счетам рабочего плана счетов. В частности, используются: 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»; 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»; 76.07.1 «Арендные обязательства»; 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

### ***Учет материально-производственных запасов***

Организовывается надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета Общество руководствуется ФСБУ 5/2019. «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Приобретенные материалы принимаются к учету по учетным ценам.

Устанавливается способ списания материалов по себестоимости каждой единицы.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

### ***Кассовая дисциплина***

При работе с наличными денежными средствами Общество руководствуется Положением от 11.03.2014 г. №3210-У (в редакции от 19.06.2017 г. № 4416-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Оформляется движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 (в редакции от 03.05.2000 г. № 36):

- ✓ КО-1 «Приходный кассовый ордер»;
- ✓ КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- ✓ КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- ✓ КО-4 «Кассовая книга»;

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (

Установлен распоряжением срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении

срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Разрешается выдача денежных средств не только наличными, но и на банковскую (зарплатную) карту сотрудника.

#### ***Учет отдельных видов доходов и расходов***

Признается выручка в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

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

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло 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 в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность.

Признаются расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Утвержден перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Относятся к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа).

- затраты по страхованию.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены

#### ***Учет дебиторской задолженности***

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признаются сомнительной.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три г.) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производится за счет хозяйственных результатов.

#### **4. Налогообложение.**

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм

претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В 2022 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения – «Доходы», с применением ставки налога 4%. Сумма начисленного налога за 2022г. составила 2141890 руб.

## **5. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом от 27 декабря 2021 года № 14.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с началом действия ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. В 2022 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

## **6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.**

### **6.1. Нематериальные активы.**

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

### **6.2. Основные средства.**

Основные средства на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	всего
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.</b>	22473	166	4213	49		26901
Поступление в 2022г.						
Перемещение в 2022г.						
Выбытие в 2022г.						
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.</b>	22473	166	4213	49		26901
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021г.</b>	8378	166	3624	49		12217
Начислено за 2022г.	530		589			1119
Выбытие в 2022г.						
<b>Амортизация на 31.12.2022г.</b>	8908	166	4213	49		13336
<b>Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.</b>	14095	0	589	0		14684
<b>На 31.12.2022г.</b>	13565	0	0	0		13565

Остаточная балансовая стоимость по арендованному имуществу 14004 тыс.руб

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Автомобили от 36мес. до 60мес.;
- Объекты недвижимости от 360 до 900мес.;
- Водоемы противопожарные 960мес.

Основные средства Общества состоят из объектов зданий и сооружений, компьютерной техники, транспортных средств, машин и оборудования, и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались. Основные средства, находящиеся на государственной регистрации, в учете не числятся.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

#### **6.2.1. Арендованные основные средства.**

На 31.12.2022 года Общество арендовала следующие основные средства:

1. Земельный участок 3500 кв.м. кадастровый номер 90:22:010315:310 по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Балаклавская, 43, арендодатель земельного участка: Департамент по имущественным и земельным отношениям Администрации г. Симферополь Республики Крым по Договору аренды земельного участка № 441-2017 от 28.08.2017г.
2. Земельный участок 9400 кв.м. кадастровый номер 90:22:010304:808 по адресу: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 31А/2, арендодатель земельного участка: Департамент по имущественным и земельным отношениям Администрации г. Симферополь Республики Крым по Договору аренды земельного участка № 221-2018 от 28.08.2018г.

#### **6.3. Незавершенное строительство.**

Отсутствуют объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г.

#### **6.4. Расходы будущих периодов.**

По состоянию на 31.12.2022г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 81 тыс.руб., представляющие собой расходы на страхование.

#### **6.5. Финансовые вложения.**

По состоянию на 31.12.2022 был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 580479,2 тыс.руб.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

#### **6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.**

Долгосрочные финансовые вложения представлены долей в уставном капитале ООО «ЮБК Трейдин» в размере 590 500 тыс.руб., приобретенная по договору купли – продажи в

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

2020г. В строке Баланса строка 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма в размере 10021тыс.руб. с учетом начисленного резерва на обесценение.

**6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.**

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в размере 102373тыс.руб.:

(тыс.руб.)

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2022, тыс.руб.	№ договора
Булгакова Е.Д	7000,0	30/10-18/1_
«МЕЛПРОУЗ» ООО	13062,2	04/12-2020 от 04.12.2020
«МЕЛПРОУЗ» ООО	2000,0	22/10/20-1 от 22.10.2020г.
«МЕЛПРОУЗ» ООО	3868,8	27/10/2020 от 27.10.2020
«МЕЛПРОУЗ» ООО	2800,0	30/07/2020-3 от 30.07.2020
«МЕЛПРОУЗ» ООО	5961,0	22/11/22 от 22.11.2022
«РУБИКОН ЭКСТРА» ООО	1023,1	03/03/20-1 от 03.03.2020
«Симф. ОРПК» ООО	700,0	15/09/2020 от 15.09.2020
«Симф. ОРПК» ООО	850,0	17/11/2021 от 17.11.2021
«Симф. ОРПК» ООО	6400,0	01/10-2021 от 01.10.2021
«Симф. ОРПК» ООО	1000,0	06/11/2020 от 06.11.2020
«Симф. ОРПК» ООО	2500,0	12/05-2021 от 12.05.2021
«Симф. ОРПК» ООО	4400,0	29/06/2021 от 29.06.2021
«Стенлей» ООО	8200,0	15/10-2021-1 от 15.10.2021
«ФМ-1» ООО	29194,7	11/02/2020 от 11.02.2020
ЭКЦ ЭТАЛОН ООО	225,0	15/11-2021 от 15.11.2021
ЭКЦ ЭТАЛОН ООО	1881,0	02/11-2022 от 02.11.2022
Юагропродукт ООО	140,0	08/06/21 от 08.06.2021
Логитекс ООО	877,0	09/08-22 от 09.08.2022
Милтош ООО	6226,3	04/003-2022 от 04.03.2022
Редкрофт ООО	3615,1	07/06-2022 от 07.06.2022
Фабрика фермерских продуктов ООО	350,4	07/09-22 от 07.09.2022
Фабрика фермерских продуктов ООО	98,0	20/07-2022 от 20.07.2022

**6.6. Запасы.**

Остатки по МПЗ в Обществе по состоянию на 31.12.2020г., на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. в Балансе не числятся.

**6.7. Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

Резервы сомнительных долгов не начислялись в виду отсутствия признаков сомнительности задолженности.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	739	818
Дебиторская задолженность по выданным авансам	600	265
Дебиторская задолженность с бюджетом	105	104
Другая текущая дебиторская задолженность	404	268
Резерв сомнительных долгов		
<b>Всего:</b>	1848	1455

В течение 2022 г. не было списания сомнительной и безнадежной задолженности.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 50 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
«Карачинский источник» ООО	60
«Крымфрукт» ООО	527

**6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8491	6096
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		
Денежные эквиваленты		
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	8491	6096
<b>Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря</b>	-	-
<b>- размер процента по депозиту в соответствии с договором</b>	-	-

**6.9. Капитал и резервы**

По состоянию на 31.12.2022г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 12 000 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2022 года по сравнению с 2021 годом не было

В течение 2022 года начисления в резервный фонд не производились.

В течение 2021 – 2022 гг. начисление дивидендов участнику не производилось, решения о распределении прибыли участнику Общества не принимались.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

**Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.**

В 2021 году Обществом получен убыток в размере 14 855 тыс.руб., по итогам 2022г. получен убыток в размере 560 271 тыс.руб.

**6.10. Оценочные обязательства.**

В отчетном периоде Общество не признавало оценочное обязательство в виде резерва отпусков.

**6.11. Заемные средства**

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Займы	39 281		60 572		26 855	
Кредит банка						596 149
<b>Итого заемные средства</b>	<b>39281</b>		<b>60 572</b>		<b>26 855</b>	<b>596 149</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022г. составила 540 тыс.руб.

**6.12. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	тыс.руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	259	285	232
По авансам полученным	759	359	430
Прочая	214	596206	22
<b>Итого задолженность</b>	<b>1232</b>	<b>596850</b>	<b>684</b>

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	тыс.руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на имущество			2
Налог на доходы физических лиц			
Штрафы и пени			
Прочие (в т.ч. налога на УСН)	529	670	642
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>529</b>	<b>670</b>	<b>644</b>

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы-всего	36	33	
в том числе:			
- Фонд социального страхования	3		
- пенсионный фонд	25	26	
- Фонд обязательного медицинского страхования	7	7	
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1		
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>36</b>	<b>33</b>	

Для определения наиболее крупных кредиторов (\*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100 тыс.руб.

Кредитор	Сумма, тыс.руб.
«Крымэнерго» ГУП	205
«Научный мир» издательство	104
Кочешков ИП	124

**6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).**

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Задолженность по договору цессии	596149		-	-	-	-
ИПА	11949	2475	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>608098</b>	<b>2475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2022г. в составе прочих обязательств числились:  
- В долгосрочных:

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

- 1) обязательства по погашению Кредитного Договора № 91/19-НКЛ от 30.08.2019 (старый кредитор РНКБ БАНК (ПАО), перешли новому кредитору ООО «ПЛАНЕТА СПОРТ» по Договору перевода долга от 15.10.2021г. – 596149 тыс.руб;
- 2) ППА в сумме 14424 тыс. руб. – арендные обязательства по Договору аренды земельного участка № 221-2018 от 28.08.2018г. и по Договору аренды земельного участка № 441-2017 от 28.08.2017г с Департамент по имущественным и земельным отношениям Администрации г. Симферополь Республики Крым.

**6.14. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2022г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

**6.15. Доходы и расходы Общества**

**Выручка от реализации:**

	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции		
Доход от реализации услуг аренды	61 877	64 447
Доход от реализации товаров		
<b>Всего доходы от реализации</b>	<b>61 877</b>	<b>64 447</b>

**Себестоимость реализации**

Статьи	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Себестоимость услуг аренды	40 034	37 538
<b>Всего</b>	<b>40 034</b>	<b>37 538</b>

**Прочие доходы и прочие расходы**

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие (проценты полученные)		1 619
<b>Итого</b>		<b>1 619</b>

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2022 год	За 2021 год
Прочие налоги	27	
Резерв от обесценения финансовых вложений	580 479	
Прочие (проценты начисленные)	1 251	41 088
Прочие	54	55
<b>Итого</b>	<b>581 811</b>	<b>41 143</b>

**7. Связанные и аффилированные стороны.**

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

<b>Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны</b>	<b>Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица</b>	<b>Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной</b>
ООО «ФМ-4»	198097, Санкт-Петербург г, Стачек пр-кт, дом 45, корпус 2 Литера А, часть помещения 3-Н, помещение 683	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «ФМ-1»	198097, Санкт-Петербург г, Стачек пр-кт, дом 45, корпус 2 Литера А, часть помещения 3-Н, помещение 681	учредители: Ташкинов В.Н.
ООО «ФМ-2»	198097, Санкт-Петербург г, Стачек пр-кт, дом 45, корпус 2 Литера А, часть помещения 3-Н, помещение 684	учредители: Ташкинов В.Н.
ИП Ташкинов В.Н.	295047, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда 31, кв. 20.	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Уэлси»	295493, Крым Респ, Симферополь г, Грэсовский пгт, Монтажная ул, дом № 12	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Стенлей	295493, Крым Респ, Симферополь г, Грэсовский пгт, Монтажная ул, дом № 12	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Шафран»	295493, Крым Респ, Симферополь г, Грэсовский пгт, Монтажная ул, дом № 12	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Редкрофт»	295493, РК,г. Симферополь, пгт Грэсовский, ул. Яблочкова, д. 19, каб.1	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Рубикон Экстра»	295035, РК, г. Симферополь, ул. Маршала Жукова, д.21, каб.7	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО Бахчисарайская долина	295015, РК,г. Симферополь, ул. Севастопольская, д. 31а/2, каб.4	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Декоста»	295026, РК, г. Симферополь, ул. Гагарина, д. 9/91, каб.1	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Делишес»	295047, РК,г. Симферополь, ул. Г. Сталинграда, д. 3а	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО «Крымфрукт»	295015, РК,г. Симферополь, ул. Жени Дерюгиной, д.1Б, каб.1	учредитель Ташкинов В.Н.
ООО ТРК «Амидас»	299038, Республика Крым, г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, д.38/12, каб.3	учредитель Ташкинов В.Н.

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

Ташкинов В.Н.	295047, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда 31, кв. 20.	Директор, Участник Общества с долей 100% в УК, бенефициарный владелец
ООО ЮБК Трейдинг	350000, КРАЙ КРАСНОДАРСКИЙ, г. КРАСНОДАР, УЛИЦА ИМ.ГОГОЛЯ. Д.60/3	ООО «Ташер» является участником с долей 29,5%
ООО «Планета спорт»	299023, ГОРОД СЕВАСТОПОЛЬ, УЛ. СЕМИПАЛАТИНСКАЯ, Д.2Б	ООО ЮБК Трейдинг является участником
ООО «Крымторг-С»	295013, г. Симферополь, ул. Севастопольская, д.47	Учредители: ООО "Крымфрукт" 99,9%; ООО «ФМ-1» 0,1% директор Ташкинов В.Н.
ООО «ПОСЕЙДОН»	123001, г. Москва, вн.тер.г.мун.округ Пресненский ул. Бронная М.Д., д. 31/13, к. 3 оф.2	Учредители: Ташкинов В.Н с долей 90% ООО «ФМ-1» с долей 10,0%
ООО «Ниагара»	123242, г. Москва, ул. Большая Грузинская, д. 20, подвальное помещение 4, к. 17, 18	Учредители: ООО «ФМ-2» с долей 10% в УК; Ташкинов В.Н. 90%
ООО М 2019	г. Москва, ул. 1-я Новокузьминская, д. 19, Эт/Оф 3/16.	Учредители: ООО "Крымфрукт" директор Ташкинов В.Н.

**Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2022г.**

Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
ООО «ФМ-1»	начислены % по займам	300	Безнал январь 2023	25
	выдан займ	5400		
	возвращен займ	8413	Безнал 31.12.2023	29195
ИП Ташкинов В.Н.	начислена арендная плата	21	Безнал 31.01.2023	1,5
ООО «Уэлси»	начислена арендная плата	10	Безнал 31.01.2023	
ООО «Стенлей»	начислены % по займам	406	Безнал 31.01.2023	21
	начислена арендная плата	12	Безнал январь 2023	
	возвращен займ	7800	Безнал 15.10.2023	8200

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ташер» за 2022г.**

ООО «Шафран»	начислена арендная плата	1738	Безнал	
ООО «Редкрофт»	Выдача займа	4615	Безнал	
	Возврат займа	1000	Безнал 31.12.2023	3615
	Начислены % по займам	71	Безнал	
ООО «Рубикон Экстра»	Возврат займа	1382	Безнал 31.12.2023	1023
	начислены % по займам	42	Безнал январь 2023	3
ООО «Бахчисарайская долина»	начислена арендная плата	13	Безнал 31.12.2022	
ООО «Крымфрукт»	начислена арендная плата	15119	Безнал	527
	начислены % по займам	46	Безнал	
	Предоставлен займ	5000	Безнал	
	Возвращен займ	5000	Безнал	
Ташкинов В.Н.	выплачено вознаграждение в виде заработной платы	202	Безнал	
ООО «Планета спорт»	возвращен займ начислена	21291	Безнал 31.12.2023	39075
	арендная плата расходы в виде %	1256	Безнал	
	по займам	534	Безнал	
	Переуступка долга		Цессия	596 147

**7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.**

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений, руб.			
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи
Ташкинов В.Н. / директор	215288,89	17783,64		30299
Аметова Г. / гл.бухгалтер	215288,89	17783,64		30299

**8. Существующие и потенциальные иски против Общества.**

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

**9. Политика управления финансовыми рисками*****Кредитный риск.***

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

***Риск по финансовым обязательствам.***

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

***Риск ликвидности.***

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

***Процентный риск.***

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

**10. Прекращаемая деятельность.**

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

**11. Государственная помощь.**

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

**12. Обеспечение обязательств и платежей.**

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

**13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.**

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В результате создания резерва под обесценение финансовых вложений (доля в уставном капитале ООО «ЮБК Трейдинг») в сумме 580479,20руб. по состоянию на 31.12.2022г., размер чистых активов Общества стал меньше размера уставного капитала, имеет отрицательное значение минус 501268тыс.руб., что не соответствует п.4 ст.30 Федерального закона от 08.02.1998г. №14-ФЗ.

В течение 2022 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Также оценивается состояние компании ООО «ЮБК Трейдинг» по всем показателям (экономическим, финансовым, рыночным) и риски.

На основании проведенного анализа разрабатывается план действий по увеличению чистых активов.

После утверждения плана перспективного развития будет осуществляться его внедрение, целью которого является увеличение чистых активов Общества.

Достижение цели планируется двумя способами:

- внесение собственниками денег или имущества в Общество;
- проведение переоценки основных средств и нематериальных активов.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

**14. Отчетность по сегментам.**

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

**15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

**16. События после отчетной даты.**

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

В.Н.Ташкинов

Дата: «31» июля 2023 г.