

**ПОЯСНЕНИЯ
К УТОЧНЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛЮКС»
ЗА 2021 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности АО «Люкс» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование

– Акционерное общество «Люкс».

Акционерное общество «Люкс» (далее «Общество») зарегистрировано 18.10.1991 года Управлением МНС России по г. Москве 22.10.2002 г., серия 77 № 005427315

Юридический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

Фактический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

Уставный капитал Общества составил: 96 962 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
47.75	Торговля розничными косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
47.71	Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Акционерами Общества являются

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Физические лица	91,55%	99,93%	100%
ООО «Перспектива»	8,45%	0,07%	

Наименование организации	Ед.Изм	Всего акций	Привилегированных	Обыкновенных
Уставной капитал, всего:	шт	77 570	0	77570
В том числе:				
Физические лица	шт	71 018	0	71 018
ООО «Перспектива»	шт	6 552	0	6 552

Держателем реестра Общества является АО «Новый Регистратор», ИНН 7719263354, КПП 771801001, ОГРН 1037719000384

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

ФИО, Должность	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	Ульянов А.С., генеральный директор	Бальшем И.В., акционер	Гаджинский М.Т., генеральный директор
	Федоров А.И., заместитель генерального директора	Федоров А.И., заместитель генерального директора	Бальшем И.В., коммерческий директор
	Гаджинская С.М., акционер	Иванова И.Л., начальник ПЭО	Кириллова Н.В., акционер
	Гаджинская Л.М., акционер	Кириллова Н.В., акционер	Иванова И.Л., начальник ПЭО
	Гаджинская К.М., акционер	Михайлова О.Р., главный бухгалтер	Михайлова О.Р., главный бухгалтер

Вознаграждения Членам Совета Директоров в 2021 году выплачивалось в сумме 285 тыс.руб.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества состоит:

ФИО, Должность	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
	Медков А.Г., заместитель генерального директора по безопасности	Алексеев В.И., акционер	Алексеев В.И., акционер
	Алексеева Т.П., акционер	Алексеева Т.П., акционер	Алексеева Т.П., акционер
	Васильева Е.А., физ.лицо	Васильева Е.А., физ.лицо	Васильева Е.А., физ.лицо

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Ульянов Алексей Сергеевич	с 05.11.2020г. по 04.11.2025г.(включительно)	Решение Совета директоров от 03.11.2020г. Протокол № б/н от 03.11.2020 1. Трудовой договор № б/н от 05.11.2020г. по 04.11.2025г.(включительно)

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2021 г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2021 г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2021г.	2020г.	2019г.
Среднегодовая численность, чел	83	173	211
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	87	134	195

1.8. Ведение бухгалтерского учета

№ пп	ФИО главного бухгалтера	Период
1.	Михайлова О.Р.	01.01.2021-19.03.2021
2.	Чухняк И.В.	22.03.2021-31.12.2021

1.9. Информация об аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 224 от 31.12.2020 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы КИСС и «1С: Бухгалтерия 8.3».

38

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции и на последнюю отчетную дату в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Доллар США (руб. за долл.)	74,2926	73,8757	61,9057
Евро (руб. за евро)	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы развернуто.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих

передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования). По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование НМА	Срок полезного использования
1	Сайт «Luks.ru»	120 месяцев
2	Товарный знак Галерея «ЛЮКС»	100 месяцев
3	Товарный знак Торговый дом «ЛЮКС»	100 месяцев

2.2. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода,

40

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (т.е. счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации).

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Оценка основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание до ввода в эксплуатацию, определяемых в порядке, установленном Положения по бухгалтерскому учету основных средств.

Формирование затрат по строительству объектов для их дальнейшей перепродажи производится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет затрат ведется по каждому объекту отдельно. После ввода в эксплуатацию, затраты по строительству данного объекта, относятся на счет 40 «Выпуск готовой продукции». После оформления право собственности на объект, затраты по строительству относятся на счет 43 «Готовая продукция» раздел «Запасы».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г. у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Понесенные в перечисленных случаях затраты до момента завершения работ учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а после завершения работ увеличивают стоимость уже имеющегося основного средства.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств техническими службами Общества производится оценка удельного веса стоимости ликвидированной части, которая вместе с соответствующей суммой накопленной амортизации включается в состав прочих расходов.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Резерв на ремонт основных средств (в том числе арендованных) Обществом не создается.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» на дату ввода объекта в эксплуатацию.

В случае если определение срока полезного использования объекта основных средств на основании Постановления Правительства № 1 не представляется возможным, Общество утверждает срок полезного использования объекта на основании рекомендаций предприятия-изготовителя либо на основании заключения специально создаваемой комиссии, в которую входят представители технических и финансовых служб Общества.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется по каждому объекту основных средств индивидуально.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- имуществу, находящегося на консервации;
- жилые дома и объектам недвижимости предназначенных для дальнейшей продажи и учитываемые на счете 43 «Активы для продажи»

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в том числе по незарегистрированным объектам), амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

По объектам недвижимости, переданным по договорам купли-продажи или безвозмездно, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приемки-передачи.

При этом сами эти объекты продолжают числиться в бухгалтерском учете Общества до регистрации прав нового собственника в составе запасов (товаров отгруженных).

Стоимость арендованных основных средств (в том числе земельные участки) учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи, в договоре или в данных кадастровой оценки.

Обществом в составе незавершенного строительства учитываются затраты по незаконченным капитальным вложениям, в том числе по оборудованию, требующему монтажа, незаконченной реконструкции, модернизации основных средств, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
		Свыше 30 лет
1	Здания	
2	Сооружения	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
7	Земельные участки	-

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Затраты по ремонту основных средств

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Обществом в составе капитальных вложений учитываются затраты по незаконченным капитальным вложениям, в том числе по оборудованию, требующему монтажа, незаконченной реконструкции, модернизации основных средств, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам. Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов. В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя ретроспективно.

2.6. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

-на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет "Активы, предназначенные для продажи".

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

43

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:
такие расходы включаются в стоимость Запасов,

Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

- а) по запасам, планируемым к производству или реализации, - на счете 90-2 "Себестоимость", субсчет "Резервы на обесценение";
- б) по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв на обесценение запасов создается:

по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов

ФСБУ 5/2019, п. 45 ж) в отчетности раскрываются авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

2.7. Финансовые вложения

Текущая рыночная стоимость акций определяется (п.19 ПБУ 19/02), они отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02) Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов. (абз.2 п.20 ПБУ 19/02, п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

При продаже акций в бухгалтерском учете признается выбытие финансовых вложений (п.25 ПБУ 19/02) На дату перехода права собственности на акции к покупателю признается прочий доход. Одновременно в состав прочих расходов включается стоимость продаваемого пакета акций по текущей рыночной стоимости, определенной из последней оценки. (п.30 ПБУ 19/02, п.11,16 ПБУ 10/99).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.8. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.9. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу сч.44 – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с

юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: свернуто.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;

- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2021 году были внесены следующие изменения (дополнения) в связи:

с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", переход на ФСБУ 5/2019 осуществлялся перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008).

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Переход на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществлялся перспективно, поэтому не вносились изменения в отчетность за прошлые периоды.

4.2 Корректировки показателей отчетности.

К уточненной бухгалтерской отчетности вносятся корректировки по состоянию на 31.12.2021г.

1.Корректировки показателей Баланса

Наименование показателей	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Комментарии
Отложенные налоговые активы	1180	86 024	(1 847)	84 177	Изменения проводок по ОН
Запасы	1210	338 837	(3 849)	334 988	Реклассификация между запасами и дебиторской задолженностью
Дебиторская задолженность	1230	8 743	5 863	14 606	Реклассификация между запасами и ДЗ, реклассификация между ДЗ и КЗ, корректировка резерва по с/д
Прочие оборотные активы	1260	199	(160)	39	Списание недостачи на прочие расходы
Нераспределённая прибыль	1370	1 114 361	9 264	1 123 625	За счет пересчета ОН, корректировка резерва по с/д и списание недостачи
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 220	(10 983)	237	Изменение проводок по ОН
Кредиторская задолженность	1520	45 501	1 725	47 226	Рекласс ДЗ и КЗ

2. Корректировки показателей Отчета о финансовом положении

Наименование показателей	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Комментарии
Проценты к получению	2320	9 933	(221)	9 712	Рекласс доходов и расходов
Прочие доходы	2340	197 315	(21)	197 294	Суммарная корректировка по доходам
Прочие операционные доходы	23417	1 697	(20)	1 677	Рекласс доходов и расходов
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23531	54 312	(1)	54 311	Рекласс доходов и расходов
Переоценка ценных бумаг		33 473	1	33 474	Рекласс доходов и расходов
Прочие расходы	2350	(344 729)	369	(344 360)	Суммарная корректировка по расходам
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(144 200)	95	(144 105)	Рекласс доходов и расходов
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам,)	23518	(4 329)	508	(3 821)	Уменьшение резерва по сомнительным долгам
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(46)	(1)	(47)	Рекласс доходов и расходов
Курсовые разницы	23524	-	(124)	(124)	Рекласс доходов и расходов
Прочие нерезервационные расходы	23531	(5 681)	(109)	(5 790)	Рекласс доходов и расходов
Расходы, в виде образованных оценочных резервов (резерв на обесценение запасов)	23532	(17 306)	(1)	(17 307)	Рекласс доходов и расходов
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(180 157)	127	(180 030)	Общее влияние корректировок на прибыль
Налог на прибыль	2410	17 662	9 136	26 798	Пересчет отложенных налогов
Чистая прибыль (убыток)	2400	(162 495)	9 263	(153 232)	Общая корректировка прибыли

3. Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств

Наименование показателей	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Комментарии
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	396 972	(66 162)	330 810	Сворачивание НДС
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	187 256	(31 209)	156 047	Сворачивание НДС
от перепродажи финансовых вложений	4113	54 311	(54 611)	-	Перенос в Инвестиционные операции
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(177120)	29 520	(147 600)	Сворачивание НДС
прочие платежи	4129	(122 579)	79 535	(43 044)	Сворачивание НДС

от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	57	57	рекласс поступлений
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	6 718	6 718	рекласс поступлений
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	54 311	54 311	рекласс поступлений
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 467	3 828	11 639	рекласс поступлений
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(3 872)	(3 872)	Рекласс выплат
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(331 046)	164 435	(166 611)	Рекласс выплат
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(175 194)	(175 194)	Рекласс выплат

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №1.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №2.

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

№ п/п	Наименование объекта	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	Земельный участок (Крекшино)	50 007	50 007	122 137

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №3.

№ п/п	Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	ОФЗ	142 014	-	-
2	Акции	128 825	-	5
3	Резерв под обесценение	(22 523)	-	-
4	Депозиты		-	150 000
	Итого	248 316		

Резерв под обесценение финансовых вложений всего:	22 523
В том числе:	
Резерв под обесценение акций	9 188
Резерв под обесценение ОФЗ	13 335

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Оценочные обязательства	541	673	
Расходы будущих периодов	78 091	55 932	43149
Резервы сомнительных долгов	1 440	838	
Финансовые активы	4 105		

Итого	84 177	57 442	43 149
-------	--------	--------	--------

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	1 965	0	0
Лицензионное программное обеспечение (период списания превышает 12 месяцев)	1 965		

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №4.

Запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах, отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы обесценились по причине *морального устаревания и т. п.* Был создан резерв на сумму указанного превышения.

Инвентаризация запасов за отчетный период 2021 года была проведена с 25.12.2021 по 31.01.2022 г. на основании приказа № 242 от 30.12.2021г.

5.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	157		
НДС по приобретенным услугам	31		
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	3 418		
	3 606	88	143

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №5.1.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	3 345	2 194	613
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	3 849	11 423	26 765
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)		0	0
Прочая дебиторская задолженность	7 843	11 517	15 758
Резерв по сомнительной задолженности	(2 688)	(2 870)	(2 056)
Расчеты с бюджетом	1 947	1 327	1 427
Расчеты по социальному страхованию	310		
Итого дебиторская задолженность:	14 606	23 591	42 507

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	2 505	1 284	61 024
Денежные средства в кассе	300	1 162	1 190
Денежные средства на валютных счетах	76	-	-
Денежные средства на карточных счетах			
Денежные эквиваленты	945	617	1 031
Денежные средства в пути	49 200	219 000	-
Депозитные счета	24 065	-	-
Прочие специальные счета			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	77 091	222 063	63 245
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	77 091	222 063	63 245

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	39	16	7
Лицензионное программное обеспечение (период списания не превышает 12 месяцев)	39	16	7

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов;	50 000	50 000	50 000
Вклады участников в имущество общества			
Суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ			
Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой			

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создается резервный фонд для покрытия убытков. На 31.12.2021 г. величина резервного фонда составила 23 457 тыс. руб.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Основные средства	237	300	435

Итого:	237	300	435
--------	-----	-----	-----

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделе №5.3.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	27 635	13 842	15 658
НДС по авансам полученным (сч. 76.АВ)	(4 650)	()	()
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2 497	3 923	470
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	19 317	26 477	26 139
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 913	1 392	6 110
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	329	196	2758
Расчеты с персоналом по оплате труда	185	3410	6 039
Итого кредиторская задолженность:	47 226	49 240	57 172

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 годы. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделах №7.

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Информация об обеспечениях выданных представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделах №8.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Информация об обеспечениях, полученных представлена в составе табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатов в разделах №8.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2021 г. и 2020 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Розничная торговля	168 843	179 319
Сдача в аренду нежилых помещений	106 904	-
Коммиссионное вознаграждение	33 786	39 952
Коммунальные услуги	8 107	
Прочая	-	
Итого:	317 639	219 271

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Проценты к получению

Вид процентного дохода	2021г.	2020г.
------------------------	--------	--------

Купонный доход по ОФЗ	7 476	
Проценты к получению	2 236	7 451
Итого процентов к получению:	9 712	7 451

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в табличных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету финансовых результатах в разделе №6.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Себестоимость проданных товаров сч. 90,2	(163 053)	(121 626)
Расходы на продажусч. 90,7 (44)	(203 906)	(188 804)
Итого:	(366 959)	(310 430)

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Курсовые разницы в у.е.(свернуто)		
Курсовые разницы.(свернуто)		191
Прочие операционные доходы	1677	
Штрафы, пени, неустойки к получению	210	1 482
Продажа ценных бумаг	54 311	
Реализация прочего имущества	107 623	1 940
Возмещение убытков к получению		245
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду		93 722
Доходы, в виде списания кредиторской задолженности		42
Доходы, государственной поддержки Covid 2019		5 192
Прочие доходы	33 473	413
Итого доходы	197 294	103 227

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Курсовые разницы в у.е. (свернуто)	0	
Курсовые разницы.(свернуто)	(124)	(572)
Расходы на услуги банков	(5 953)	(4 937)
Резерв по сомнительным долгам	(3 821)	(1 118)
Резерв под обесценение запасов	(17 307)	(1318)
Оценочные резервы	(22 523)	
Уценка финансовых вложений	(53 997)	
Продажа ценных бумаг	(49 701)	
Реализация прочего имущества	(144 105)	(704)
Налоги и сборы	(37 160)	(28 322)
Расходы, в виде списанной дебиторской задолженности	(3 833)	(5 030)
Прочие расходы	(5 790)	(13 113)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду		(44 735)
Штрафы, пени	(46)	(108)
Итого расходы	(344 360)	(99 957)

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Учет ОНА и ОНО ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2021 г. и 2020 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(180 030)
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	109 399 547
3	Ставка по налогу на прибыль	20%
4	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (стр.1 x стр.3)	36 006
5	Постоянные разницы отчетного периода	(46 035)
6	Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 x стр.3)	(9 207)
7	Вычитаемые временные разницы, в том числе:	(133 595)
	- переоценка финансовых вложений	20 525
	-убыток от продажи ОС	(655)
	- резерв по сомнительным долгам	4 330
	-перенесенный убыток текущего периода	109 395
8	Изменение ОНА (стр. 7 x стр. 3)	(26 719)
9	Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:	400
	- амортизация (расходы) по объектам ОС сч 44	400
10	Изменение ОНО (стр. 9 x стр.3)	(80)
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	0

6.6 Конвертируемых финансовых обязательств нет, поэтому разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

	2021г.	2020г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию стр. 2900	(1 975)	(1)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию стр.2910	-	-

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана без вычета налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Прочие поступления	7 405	15 758
в том числе		
Процентные поступления по финансовым вложениям		
Поступления по претензиям	192	
Прочие доходы	7 213	

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
-------------------------	------------------------	------------------------

Оплата труда	(62 530)	
НДФЛ с оплаты труда	(9 499)	
Страховые взносы	(11 342)	
Алименты	()	
Прочие удержания	(1 188)	
Итого:	(84 559)	(117 640)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2021 г.	Январь-декабрь 2020 г.
Прочие платежи	(43 044)	(75 652)
в том числе		
Расчеты с комиссионерами	(40 543)	
Прочие платежи	(2 501)	

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

Ульянов А.С., как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Гаджинская Светлана Муратовна	РФ	Более 25%

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами не проводились.

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

8.4 Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Совет директоров;
- Генеральный директор (директор);

Выплаты основному управленческому персоналу.

год	з/п	Взносы
2021	4 097 890	633 081
2020	3 184 449	453 557

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность за 2021 год, у Общества связаны со сложившейся ситуацией обострения мировой политической обстановки, привели к обесценению ряда финансовых вложений и созданию оценочного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 22 523 тыс. руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2021 г, 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация об условных активах и прочих условных обязательствах.

У Общества на 31.12.2021 условные активы и обязательства отсутствуют. ____

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

С 2019 года эпидемия коронавируса приобрела всемирные масштабы. Она повлияла на жизнь людей, социальные и экономические сферы деятельности. Общество предприняло и предпринимает усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников.

Будущие последствия сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

12.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

1. Сударикова И.А. - АО «Люкс» (трудовые споры) Никулинский суд № 02-0254/2022
2. Пастор Л.А. - АО «Люкс» (трудовые споры) Никулинский суд № 02-0186/2022
3. Забиякин И.В. - АО «Люкс» (трудовые споры) Никулинский суд № 02-0137/2022, №М-2005/2022
4. АО «Люкс» - ООО «Белые ветры» (взыскание по агентскому договору) Арбитражный суд № А40-258961/2021
5. АО «Люкс» - Левит и Ко (переход права собственности (акций) на нового покупателя) - Арбитражный суд- № А40-29122/2022, № А40-29143/2022

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K (\text{ликвидности}) = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	14,0	15,9	11,0

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 13,7 что показывает неэффективность использования активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,5 и больше	0,96	0,96	0,96

Значение показателя в 20XX году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2021 г.	2020 г.	2019 г.
0,1 и больше	0,91	0,94	0,91

60

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

В феврале 2022 года обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда иностранных государств в связи с признанием Российской федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территории ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введение санкций иностранных государств (США, ЕС), непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство АО «Люкс» непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время АО «Люкс» осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон. Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества составили 48 208 тыс. руб., оборотные активы составили 676 792 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

61

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее мы не можем оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем. Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор
АО «Люкс»



(Ульянов А.С.)

«28» апреля 2022г.