

Пояснение к отчетности и описание влияния ФСБУ 25/2018 на финансовые показатели по итогам 12 месяцев 2022 года.

По итогам 12 месяцев 2022 года ООО ТАМИ И КО все качественные показатели компании выросли по отношению к 12 месяцам 2021 года.

Выручка на 30%, валовая прибыль на 43%, а чистая прибыль на 163%.

С 2022 года вступил в силу стандарт учета арендных договоров ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для принятия управленческих решений и оценки показателей деятельности Компания продолжает применять правила учета в отношении аренды действовавшие до внедрения ФСБУ 25 при подготовке внутренней отчетности.

Динамика ключевых показателей Компании по итогам 12 месяцев 2022 года.

Итоги ключевых показателей	Рост к 2021 с учетом ФСБУ 25	За Январь – Декабрь 2022 г. с учетом ФСБУ 25	Рост к 2021 без учета ФСБУ 25	За Январь – Декабрь 2022 г. без учета ФСБУ 25	За Январь – Декабрь 2021 г.
Выручка рост	30%	12 438 821	30%	12 438 821	9 543 176
Валовая прибыль	43%	8 459 304	43%	8 459 304	5 922 609
Чистая прибыль	163%	1 519 909	217%	1 828 977	576 957
Рентабельность по чистой прибыли		12,22%		14,70%	6,05%

Описание влияния ФСБУ 25/2018 на финансовые показатели по итогам 12 месяцев 2022 года.

С 2022 г. в обязательном порядке применяется новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н (п. 48 ФСБУ 25/2018). Он устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организацией информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. В связи с данными изменениями законодательства, начиная с 01.01.2022 года, компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательство по финансовой аренде в отношении арендных платежей и активов в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, который соответствует сумме обязательств по аренде на дату начала аренды, увеличенную:

- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из двух дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

Основные показатели бухгалтерского баланса, с учетом влияния ФСБУ 25/2018

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели за 12 месяцев 2022 г.	На 31 декабря 2022 г. без учета ФСБУ 25	На 31 декабря 2021 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г. без учета ФСБУ 25	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ								
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
	Нематериальные активы	1110	2 554 073	-	2 554 073	1 661	-	1 661	1 575
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-
1	Основные средства	1150	7 344 704	(5 380 183)	1 964 521	5 570 875	(4 743 238)	827 637	648 864
	в том числе: Аренднованное имущество	1151	5 380 183	(5 380 183)	-	4 743 586	(4 743 238)	349	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

	Финансовые вложения	1170	71 500	-	71 500	2 540 124	-	2 540 124	401 672
	в том числе: Акции других компаний	1171	-	-	-	2 137 671	-	2 137 671	-
2	Отложенные налоговые активы	1180	1 537 494	(1 500 408)	37 085	1 273 246	(1 242 324)	30 921	4 563
	в том числе: Арендованные обязательства	1181	1 500 408	(1 500 408)	-	1 242 324	(1 242 324)	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	305 402	-	305 402	271 066	-	271 066	214 062
	Итого по разделу I	1100	11 813 173	(6 880 591)	4 932 582	9 656 972	(5 985 562)	3 671 410	1 270 736
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
	Запасы	1210	3 019 354	-	3 019 354	2 613 402	-	2 613 402	2 698 913
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 015	-	5 015	2 323	-	2 323	7 780
	Дебиторская задолженность	1230	1 017 967	-	1 017 967	697 627	-	697 627	620 295
	в том числе: Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	132 256	-	132 256	130 950	-	130 950	140 673
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	538 336	-	538 336	198 862	-	198 862	95 640
	Прочие оборотные активы	1260	32 957	-	32 957	13 371	-	13 371	14 777
	Итого по разделу II	1200	4 613 629	-	4 613 629	3 525 585	-	3 525 585	3 437 404
	БАЛАНС	1600	16 426 802	(6 880 591)	9 546 211	13 182 557	(5 985 562)	7 196 995	4 708 140

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели за 12 месяцев 2022 г.	На 31 декабря 2022 г. без учета ФСБУ 25	На 31 декабря 2021 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г. без учета ФСБУ 25	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ								
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	1 000	1 000	-	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	28 818	-	28 818	29 640	-	29 640	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-	-	-

2. Показатель Отложенные налоговые активы (стр. 1180) представляют собой корректировку на сумму отложенных налоговых активов сформированных на разницу между данными бухгалтерского и налогового учета по Арендованным обязательствам в размере 1 500 408 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
3. Показатель Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370) представляют собой корректировку на сумму прибыли в размере 309 068 тыс. руб., образованную в связи с увеличением расходов по данным бухгалтерского учета в связи с применением ФСБУ 25 (аренда).
4. Показатель Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420) представляют собой корректировку на сумму отложенных налоговых обязательств, сформированных на разницу между данными бухгалтерского и налогового учета по арендованным объектам основных средств в размере 1 423 142 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
5. Показатель Прочие обязательства (стр. 1450) представляют собой корректировку сформированных по данными бухгалтерского учета долгосрочных арендованных обязательств в размере 4 612 922 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
6. Показатель Прочие обязательства (стр. 1520) представляют собой корректировку сформированных по данными бухгалтерского учета краткосрочных арендованных обязательств в размере 1 153 595 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).

Основные показатели отчета о прибылях и убытках, с учетом влияния ФСБУ 25/2018

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели за 9 месяцев 2022 г.	За Январь - Декабрь 2022 г. без учета ФСБУ 25	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	12 438 821	-	12 438 821	9 543 176
	Себестоимость продаж	2120	(3 979 517)	-	(3 979 517)	(3 620 567)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 459 305	-	8 459 305	5 922 609
1	Коммерческие расходы	2210	(3 422 797)	97 405	(3 520 202)	(4 010 654)
	Управленческие расходы	2220	(2 160 612)	-	(2 160 612)	(746 496)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 875 895	97 405	2 778 491	1 165 459
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
	Проценты к получению	2320	47 377	-	47 377	22 349
2	Проценты к уплате	2330	(970 500)	(520 603)	(449 897)	(179 682)
3	Прочие доходы	2340	4 219 261	36 864	4 182 397	325 970
	Прочие расходы	2350	(4 238 979)	-	(4 238 979)	(601 706)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 933 054	(386 335)	2 319 389	732 390
	Налог на прибыль	2410	(413 145)	77 267	(490 412)	(155 433)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 519 909	(309 068)	1 828 977	576 957

Пояснения к отчету о прибылях и убытках:

1. Коммерческие расходы (стр. 2210) представляют собой корректировку на следующие статьи:

Амортизация ИПА	1 433 841
Выбытие ИПА	964
Аренда офисных, торговых и складских площадей	(1 532 210)

2. Показатель Проценты к уплате (стр. 2330) представляют собой корректировку на сумму процентных расходов в размере 520 603 тыс. руб., рассчитанную по правам аренды, согласно ФСБУ 25 (аренда).
3. Показатель Прочие доходы (стр. 2340) представляют собой корректировку на сумму курсовых разниц (рассчитанную свернуто) в размере 36 864 тыс. руб., рассчитанных по обязательствам на права аренды, согласно ФСБУ 25 (аренда).

Генеральный директор ООО ТАМИ И КО

В.В. Акопян

