

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МартиКом» за 2022 г.

1. Общие сведения

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МартиКом», сокращённое название ООО «МартиКом».

Зарегистрировано: 22 апреля 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г.Москве за номером 1107746312420, свидетельство о регистрации: 77 № 013231892.

Юридический адрес: 119620, г. Москва, ул.Волынская, д.3, кв.107.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022г.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. Генеральным директором Общества является Васильева Ольга Алексеевна

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являлось оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами - мебельными комплектами и фурнитурой.

1.4. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества за 2022год – 287человек; за 2021 год – 281 человек.

2. Существенные аспекты

Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	1383	(323)	196			(402)					1579	(725)
	за 2021 г.	560	(560)	1193	(370)	(370)	(133)					1383	(323)
в том числе:													

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2022 г.	29	(29)	196			(4)			225	(33)
	за 2021 г.	29	(29)							29	(29)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	1354	(294)				(398)			1354	(692)
	за 2021 г.	531	(531)	1193	(370)	(370)	(133)			1354	(294)

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов

Вид нематериальных активов	Срок
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	24-36 месяцев
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	11 месяцев

Основные средства

Переоценку основных средств Общество не производит.

Амортизацию основных средств производили исходя из срока полезного использования и ликвидационной стоимости основного средства. Ожидаемый срок использования объекта основных средств определялся на основании Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Амортизация по всем объектам основных средств начислялась линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением на забалансовом счете МЦ.04. Стоимость таких объектов основных средств составила – на 31.12.2020. – 10 814 тыс.рублей, на 31.12.2021. – 12 593 тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 20 720 тыс.рублей,

Арендованные основные средства общество учитывает на забалансовом счете 001.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	28 753	(16 635)	2 069	(8 407)	8 358	(9 243)	-	-	22 415	(17 520)
	за 2021 г.	42 203	(27 458)	7 247	(20 697)	24 743	(13 920)	-	-	28 753	(16 635)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022 г.	3 745	(2 440)	329	-	-	(990)	-	-	4 074	(3 430)
	за 2021 г.	5 875	(5 656)	1 031	(3 161)	3 571	(355)	-	-	3 745	(2 440)

Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5 166	(3 455)	113	(430)	381	(1 364)	-	-	4 849	(4 438)
	за 2021 г.	5 811	(5 479)	957	(1 602)	2 307	(283)	-	-	5 166	(3 455)
Транспортные средства	за 2022 г.	12 759	(7 016)	-	(7 977)	7 977	(4 777)	-	-	4 782	(3 816)
	за 2021 г.	24 390	(10 559)	3 289	(14 920)	16 682	(13 139)	-	-	12 759	(7 016)
Другие виды основных средств	за 2022 г.	3 253	(1 100)	1 324	-	-	(1 205)	-	-	4 577	(2 305)
	за 2021 г.	1 283	(1 211)	1 970	-	111	-	-	-	3 253	(1 100)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	3 830	(2 624)	303	-	-	(907)	-	-	4 133	(3 531)
	за 2021 г.	4 844	(4 553)	-	(1 014)	2 072	(143)	-	-	3 830	(2 624)

Принятые сроки использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки
Офисное оборудование	25-61
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-84
Транспортные средства	13-37
Другие виды основных средств	61-85
Машины и оборудование (кроме офисного)	11-85

Отложенные налоговые активы

Временная разница возникла из-за различия в способе признания расходов по использованию спецодежды, из-за различия признания и порядка списания стоимости основных средств, из-за наличия убытков, перенесенным на будущее, по присоединенной организации в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Отложенный налоговый актив на 31.12.2022г. составил 3 992тыс.рублей, на 31.12.2021г. составил 4 461тыс.рублей, на 31.12.2020г. – 20 001тыс.рублей.

2.2. Оборотные активы

Материально-производственные запасы

С 2021года ООО «МартиКом» учет сырья и материалов ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены перспективно.

Материалы при их постановке на учет оценивались в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивались при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Готовая продукция в балансе отражалась по фактической производственной стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производилась по способу ФИФО.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2022г. 935 716тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 38 219тыс.рублей, стоимости товаров 887 615тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 7 008тыс.рублей, стоимости готовой продукции 13 021тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 147тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2021г. 884 213тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 37 593тыс.рублей, стоимости товаров 837 852тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 5 349тыс.рублей, стоимости готовой

продукции 13 550тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 131тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2022г. 863 181тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 26 096тыс.рублей, стоимости товаров 831 113тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 4 171тыс.рублей, стоимости готовой продукции 12 441тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 640тыс.рублей.

Дебиторская задолженность

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. составила 245 882тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

- поставщиков в сумме 42 197тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 368тыс.руб.,
- покупателей в сумме 207 971тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов

31 155тыс.руб.,

- расчетов с бюджетом в сумме 12 480тыс.руб.,
- прочих дебиторов в сумме 14 757тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021г. составила 314 710тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

- поставщиков в сумме 22 961тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 888тыс.рублей,
- покупателей в сумме 299 669тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов

24 664тыс.руб.,

- расчетов с бюджетом в сумме 8 704тыс.руб.,
- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 185тыс.руб.,
- прочих дебиторов в сумме 8 743тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020г. составила 381 071тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

- поставщиков в сумме 63 305тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 548тыс.рублей,
- покупателей в сумме 322 868тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов

18 612тыс.руб.,

- расчетов с бюджетом в сумме 1 589тыс.руб.,
- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 753тыс.руб.,
- прочих дебиторов в сумме 11 716тыс.руб.

Финансовые вложения

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» отражена сумма выданных краткосрочных займов на 31.12.2022г. – 9 758тыс.рублей, на 31.12.2021г. -11 558тыс.рублей, на 31.12.2020г. - 12 908тыс.рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2022г. 9 378тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 8 579тыс.рублей, сумму денежных средств на расчетных валютных счетах банков 358тыс.рублей, денежных средств в пути 26тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 415тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2021 г. 13 965тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 12 552тыс.рублей, денежных средств в пути 774тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 639тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2020г. 18 977тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 17 590тыс.рублей, сумму денежных средств на расчетных валютных счетах банков 626тыс.рублей, сумму денежных средств на специальных брокерских счетах 102тыс.рублей, денежных средств в пути 151тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 508тыс.рублей.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 528тыс.рублей, стоимость денежных документов (авиабилеты) в сумме 13тыс.рублей, всего прочие оборотные активы составили 541тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2021г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 752тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в сумме 1 061тыс.рублей.

Движение средств резервов

Вид резерва	Начислено		Списано, восстановлено	
	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Резерв под снижение стоимости товаров	4 188	4 336	4 172	4 845
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей	67 381	83 823	60 890	77 771

2.3. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 баланса) на 31 декабря 2022года – 5 725тыс.рублей.

Добавочный капитал (строка 1350 баланса) в сумме 32 444тыс. рублей отражает вклад присоединенной компании ООО «ЕвроКромПласт» на приобретение основных средств в сумме 16 885тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Воронеж» в сумме 6 400тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Сибирь» в сумме 2 227тыс.рублей., вклад у в имущество присоединенной компании ООО «ММ Поволжье» в сумме 5 200тыс.рублей, вклад у в имущество учредителя в сумме 1 732тыс.рублей.

Резервный капитал (строка 1360 баланса) сформирован согласно Уставу организации и составил на 31.12.2022г. - 859тыс.рублей, на 31.12.2021г. -859тыс.рублей, на 31.12.2020г. – 859тыс.рублей.

2.4. Долгосрочные обязательства

Сумма отложенного налогового обязательства составила на 31.12.2022 г. – 106тыс.; руб на 31.12.2021г. – 1 014тыс.руб., на 31.12.2020 г. 1 209тыс.рублей. Временная разница возникла из-за различия в бухгалтерском и налоговом учете способа признания расходов по нематериальным активам, готовой продукции и основным средствам, положительных курсовых разниц по требованиям и обязательствам в иностранной валюте, которые не погашены на 31.12.2022. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 составила 266 904тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

-поставщиков в сумме 133 256тыс.рублей,

-покупателей в сумм 92 178тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных 15 317тыс.рублей,

-расчетов с бюджетом в сумме 33 379тыс.рублей,

- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 6 640тыс.рублей,
- перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,
- прочих кредиторов – 13 722тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 составила 451 829тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

- поставщиков в сумме 362 608тыс.рублей,
- покупателей в сумм 58 755тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 9 693тыс.рублей,
- расчетов с бюджетом в сумме 17 854тыс.рублей,
- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 5 396тыс.рублей,
- перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,
- прочих кредиторов – 13 863тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2020г. составила 595 925тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

- поставщиков в сумме 494 034тыс.рублей,
- покупателей в сумм 46 781тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 7 785тыс.рублей,
- расчетов с бюджетом в сумме 29 093тыс.рублей,
- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 5 633тыс.рублей,
- перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,
- прочих кредиторов – 25 123тыс.руб.

Доходы будущих периодов

По строке 1530 баланса «Доходы будущих периодов» отражена стоимость безвозмездно полученных образцов товара, при реализации или передаче которых в дальнейшем у организации в бухгалтерском учете будет отражен доход, которая составила на 31.12.2022г. – 0тыс.рублей, на 31.12.2021г. – 903тыс.рублей, на 31.12.2020г. – 825тыс.рублей.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Призна но	Погаше но	Списан о ка избыто чная сумма	Остаток на 31.12.2021	Призна но	Погаше но	Списан о как избыто чная сумма	Остаток на 31.12.2022
Оценочное обязательство всего	15 874	27 143	24 570	-	18 447	27 694	24 695	-	21 446
В т.ч. оценочное обязательство на оплату отпусков	15 874	27 143	24 570	-	18 447	27 694	24 695	-	21 446

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Способ определения оценочного обязательства: персонифицированно по каждому работнику - суммированием оплат неиспользованных дней отпусков.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, когда работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: расчет оценочного обязательства осуществлен по усредненным показателям / средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год в следствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	251 484	287 842
Отчисления на социальные нужды	64 478	74 265
Аренда	101 837	109 168
Амортизация	12 332	9 096
Транспортные расходы	34 113	33 602
Материальные расходы	8 582	7 592
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей (погрузчиков)	14 287	15 225
Командировочные расходы	4 585	6 287
Услуги связи и почтовые услуги	2 533	2 524
Услуги на сертификацию	236	549
Расходы на рекламу	13 526	4 476
Информационно-справочные услуги	334	363
Налоги и сборы	149	194
Представительские расходы	716	650
Упаковка	5 196	6 996
Прочие расходы	7 986	6 829
Итого расходы по обычным видам деятельности	522 374	565 658
Себестоимость продаж	1 822 021	1 788 668
Всего расходов	2 344 395	2 354 326

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату окончания отчетного периода.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов за период, когда они возникли.

По операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: За 2021 год прочий доход по курсовым разницам составил 64 905тыс. руб., прочий расход – 39 111тыс.руб., за 2020 год прочий доход по курсовым разницам составил 52 463тыс.руб., прочий расход – 129 119тыс.руб

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Евро	98,9492	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Юань	11,6503	11,6503	11,3119
------	---------	---------	---------

2.8. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Выручка по видам деятельности и географическим рынкам деятельности (тыс.руб.):

Показатель	За 2022 год	За 2021год
Вид деятельности – оптовая, розничная торговля	2 811 962	2 622 000
Всего		
в том числе по географическим рынкам деятельности		
г. Москва и Московская область	2 014 844	1 939 627
Г.Воронеж	145 076	156 511
Г.Казань	174 075	134 764
Г.Красноярск	83 488	73 667
Г.Новосибирск	180 548	137 654
Г.Уфа	25 026	17 400
Г.Екатеринбург	131 842	111 706
Г.Челябинск	57 063	50 671

2.9. Прочие доходы и расходы

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2021год		2022 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
Курсовые разницы	67 972	39 111	139 516	204 994
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	559	106	1 187	1 216
Налоги и сборы	-	311	-	197
Услуги банка	-	6 936	-	9 025
ФАКТОРИНГ Комиссия за предоставление денежных ресурсов	-	1 262	-	-
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением имущества и для собственных нужд	4	20	1 188	65
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	71	50
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	128	29	3	1
Благотворительность	-	2 780	-	3 121
Доходы на сумму кредит-нот по претензии	3 925	-	4 715	-
Доходы (без НДС) (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду	114	23	115	-
Оприходование товаров по результатам инвентаризаций	13 445	-	15 265	-
Резерв сомнительных долгов	77 289	83 823	60 882	67 381
Резерв по снижению стоимости	4 845	4 336	4 172	4 188

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2021 год		2022 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
товаров				
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	47 307	47 307	-	-
Штрафы, пени, неустойки	-	1	2	458
Прочие	4 180	15 504	9 784	15 371
Итого:	219 768	201 549	236 900	306 067

2.10. Налог на прибыль

Показатель	2022г.	2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	388 469	296 526
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	77 694	59 305
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	2 098	1 264
Постоянная разницы всего	10 492	6 325
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов:	-	
Отложенный налог на прибыль отчетного периода:	438	-14 472
Временные разницы всего	2 191	-72 360
Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов:	-	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	401 152	230 490
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	80 230	46 098

Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма*	
	За 2021 год	За 2022 год
Амортизация	(16)	(286)
Расходы на авто	(75)	(89)
Материальная помощь	(453)	(746)
Благотворительность	(2 780)	(3 122)
Расходы по передаче товаров безвозмездно или для собственных нужд	(2 693)	(3 170)
Резерв по снижению стоимости товаров	509	(16)

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	(1 141)
Прочие	(816)	(1 922)
Итого	(6 324)	(10 492)
<i>Справочно</i> Постоянное налоговое обязательство / актив**	1 265	2 098

*Постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового обязательства, приводится без скобок, постоянного налогового актива – в скобках

** Постоянное налоговое обязательство приводится без скобок, постоянный налоговый актив – в скобках

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2021год	За 2022 год
Готовая продукция	-	15
Основные средства	2 045	(1 436)
Расходы будущих периодов	72 680	-
Товары	(75)	(909)
Материалы		(17)
Итого	74 650	(2 347)
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах**	(14 930)	469

*Увеличение вычитаемой временной разницы приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

** Увеличение приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

Изменение налогооблагаемых временных разницы

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2021год	За 2022год
Готовая продукция	-	(4)
Материалы	5	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	(2 295)	4 631
Товары	-	6
Доходы будущих периодов	-	(95)
Итого	(2 290)	4 538
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах**	458	(907)

*Уменьшение налогооблагаемой временной разницы приводится в скобках, увеличение – без скобок.

**Уменьшение приводится в скобках, увеличение – без скобок.

2.11. Связанные стороны.

Контролирующее лицо: единственный участник, бенефициарный владелец, Мартынов Михаил Васильевич, ИНН 772906844138.

Операции со связанными сторонами – юридическими лицами, контролируемые одним и тем же физическим лицом, что и ООО «Мартиком».

- 1) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО «Урал ММ», ООО "Лаборатория Металла", ООО "Марти Гласс", ООО "МЕДНЫЙ КЛЕВЕР".

Характер операций: продажа товаров (работ, услуг) связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2021 г.	2022 г.
Продажа товаров	447 892	464 750
Получение оплаты	424 566	455 194

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	118 988	29 905	130 260	23 321	125 516	16 546
Кредиторская	-	X	-	X	-	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

- 2) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО "Лаборатория Металла", ООО "Марти Гласс".

Характер операций: приобретение товаров (работ, услуг) у связанной стороны.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2021 г.	2022 г.
Стоимость приобретенных товаров	135 957	127 163
Оплата	118 246	135 424

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	11 352	X	9 497	X	6 487	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

- 3) Связанные стороны: ООО «Техпласт».

Характер операций: аренда (лицензионный договор на право пользования) товарного знака.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2021 г.	2022 г.
Стоимость прав	34	34
Оплата	39	34

Незавершенные расчеты

Вид	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.20г.

задолженности	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв
Дебиторская	-	-		-	-	-
Кредиторская	-	X	5	X	3	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата.

4) Связанные стороны: ЗАО «Поконар».

Характер операций: аренда помещения у связанной стороны, транспортные услуги.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2021 г.	2022 г.
Арендная плата, транспортные услуги.	57 076	59 961
Оплата	57 222	57 427

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	1 479	X	1 742	X	1 888	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно до 5-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата

5) Связанные стороны: ООО «ММ Балтия»

Характер операций: предоставление займа связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2021 г.	2022 г.
Предоставлен заемные средства	-	-
Возврат заемных средств	1 350	1 800
Начисление процентов	702	-
Получение начисленных процентов	-	-

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв	Задолжен ность	Резерв
Дебиторская	16 702	-	18 502	-	19 150	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: до 2022год.

Форма расчетов: безналичная оплата

Основной управленческий персонал: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу: 2021 г. – 183 579тыс.руб , 2022 г. – 171 289тыс.руб. Страховые взносы на обязательное социальное страхование с вознаграждений составили в 2021г.- 2 767тыс.руб., в 2022г. – 3 031тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

2.12. Переход с 01.01.2022года на федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Корректировки данных в бухгалтерском учете в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 выполнены 31.12.2021года.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлен упрощенным способом без ретроспективы.

В связи с переходом с 01.01.2022года на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и изменением учетной политики ООО «МартиКом» по основным средствам и объектам аренды в порядке единовременной корректировки списано на нераспределенную прибыль (убыток):

- 5 869тыс.руб. - балансовая стоимость активов, которые до 2022года учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 и учетной политикой ООО «МартиКом» на 2022год таковыми более не являются (стоимость менее 100тысяч рублей за единицу);

- 5 291тыс.руб. - начисленная до 2022года амортизация активов, балансовая стоимость которых до 2022года учитывалась в составе основных средств;

- 4 362тыс.руб. - корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022. согласно альтернативному переходу на ФСБУ 6/2020 путем корректировки амортизации;

- 210тыс.руб. - списание малоценного инвентаря и спецодежды;

- 263тыс.руб. - корректировка стоимости предмете лизинга по договору лизинга 2706812-ФЛ/ОРКМ8-21 от 02.06.2021г. согласно ФСБУ 25/2018;

- 94тыс.руб. - сумма процентных расходов с 01.01.2022 по договору лизинга 2706812-ФЛ/ОРКМ8-21 от 02.06.2021г. согласно ФСБУ 25/2018 (дисконтирование обязательств);

- 609тыс.руб. - отложенный актив по разницам в связи с переходом на ФСБУ;

- 263тыс.руб. - отложенные обязательства по разницам в связи с переходом на ФСБУ.

В результате перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 нераспределенная прибыль составила 3 058тыс.руб.

13. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «МартиКом» в период с 31 декабря 2022 года до 21 марта 2023 года не имели место факты хозяйственной деятельности, способные оказать на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Текущий портфель заказов Общества и ожидания относительно объемов реализации в будущем, а также запланированные мероприятия по снижению рисков, дают основания для уверенности в продолжение деятельности в течение как минимум 12 месяцев с отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «МартиКом»



Васильева Ольга Алексеевна

21 марта 2023г.