



технопромстрой

**Общество с
Ограниченной
Ответственностью**

Адрес:
127473, г. Москва, 3-й Самотечный пер., д.11,
стр.1, этаж 6, пом. I, ком.11

ИНН 772 450 9420, КПП 770 701 001

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТЕХНОПРОМСТРОЙ»
за 2023 год.**

г. Москва, 2024 год.

Оглавление

I. Основные сведения об организации	4
Итоги хозяйственной деятельности организации.....	5
II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей	6
Изменения в учетной политике.....	6
1.1. Нематериальные активы	7
1.2. Основные средства	7
1.3. Отложенные налоговые активы.....	10
2. Оборотные активы	11
2.1. Материально-производственные запасы.....	11
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	12
2.3. Дебиторская задолженность	13
2.4. Финансовые вложения	15
2.5. Прочие оборотные активы	17
3. Капитал и резервы	18
4. Долгосрочные обязательства	19
5. Краткосрочные обязательства.....	19
5.1. Кредиторская задолженность.....	19
5.2. Оценочные обязательства.....	21
6. Финансовые результаты	21
6.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	21
6.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
6.3. Себестоимость (тыс.руб.)	22
6.4. Коммерческие расходы.....	22
6.5. Управленческие расходы	22
6.6. Прочие доходы и расходы	23

6.7. Информация по расчетам налога на прибыль	24
7. Отчёт о движении денежных средств	25
III. Информация об обеспечении обязательств и платежей	26
IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	26
V. Связанные стороны.....	26
Информация о связанных сторонах:.....	26
VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках	28
VII. События после отчетной даты	28
VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.	28
Операционная среда Общества	28
Финансовые риски	29
Рыночный риск.....	30
Риск изменения процентной ставки	30
Кредитный риск.....	30
Риск ликвидности.....	30
Правовой риск.....	30
Риски, связанные с изменением налогового законодательства	31
Внутренний рынок:.....	31
Внешний рынок:.....	31
Государственные и региональные риски	32
IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.....	32
X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчётном году.....	32
XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.	32
XII. Непрерывность деятельности	32
Условия ведения деятельности 2023	33

I. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Технопромстрой»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Технопромстрой» (далее по тексту - Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица: 127473, г. Москва, 3-й Самотечный переулок, д. 11, стр. 1, этаж 6, помещение I, комната 11

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 127473, г. Москва, 3-й Самотечный переулок, д. 11, стр. 1, этаж 6, помещение I, комната 11

Сведения об образовании юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.04.2004 года, основной государственный регистрационный номер: 1047796235596, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007128710 от 09.04.2004 года.

Способ образования: Создание юридического лица до 09.04.2004

Устав Общества утвержден и зарегистрирован: последняя редакция утверждена протоколом №2 от 02.12.2019 года Общего собрания участников и зарегистрирован 09.12.2019 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7724509420

Код причины постановки на учет (КПП): 770701001

Руководство текущей деятельностью Общества с 16.12.2023 г., на основании Решения единственного участника Общества от 16.12.2023 г. о продлении полномочий Генерального директора Общества, осуществляет Генеральный директор Дорогокупец Вадим Викторович, действующий на основании Устава.

Основной вид экономической деятельности: торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73)

Обособленных подразделений (представительств), выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельный расчетный счет – нет.

Уставный капитал с 2004 г. по настоящее время не менялся и составляет 10 тыс. руб.

На начало 2023 года единственный участник Общества - Дорогокупец В.В. с долей 100%.

Состав участников Общества на 31.12.2023 года:

ФИО участника	Размер доли	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
Дорогокупец Вадим Викторович	100%	10,00

Итоги хозяйственной деятельности организации.

Прибыль (убыток) по итогам последних 2-х лет..

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2022 г. чистая прибыль составила 18 197 тыс. руб.

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2023 г. чистая прибыль составила 48 077 тыс. руб.

Основной вид деятельности:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73)

Средняя численность сотрудников:

на 31.12.2023 г. составила 5 человек, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

на 31.12.2022 г. составила – 5 человек, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

Выплата дивидендов:

В 2023 году дивиденды выплачивались на сумму 2 175,00 тыс.руб. На начало 2023 года Общество имело задолженность по дивидендам перед единственным участником Общества Дорогокупцем Вадимом Викторовичем в размере 18 705,00 тыс.руб.(начислены в 2020 году), на конец 2023 года - 16 530,00 тыс.руб. Сумма отражена в Таблице 5.3 Пояснений 5 к бухгалтерской отчетности, как кредиторская задолженность.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом – нет.

Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не производились.

Доходов полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – нет.

Организация находится на общем режиме налогообложения по всем видам деятельности. Информацию по сегментам Общество не раскрывает, так как не является эмитентом публичных ценных бумаг, допущенных к организованным торгам. Организация проводит инициативный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, При этом, наша организация правом на формирование упрощенной отчетности, как малое предприятие, не воспользовалось. Поэтому для проведения аудита предоставлен полный комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, Положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Общество приняло решение о составлении отчета о финансовых результатах по новой форме (п. 2 Приказа Минфина России от 19.04.2020 N 61н).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 25/12/2021 №1/у/2021. Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество включено в реестр МСП, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения БУ.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика компании на 2023 год содержит необходимые изменения в связи с изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2023 год:

С 1 января 2023 налогоплательщик помимо представления налоговой отчетности (деклараций и расчетов) представляет налоговому органу уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам, уплаченным в качестве ЕНП, уплачиваемого единой суммой одним платежным поручением.

На основании Федерального закона от 4 июля 2022 года № 236-ФЗ, которым с 2023 года ФСС и ПФР объединили в единый социальный фонд России (СФР), заменены по тексту учетной политики упоминания о ПФР, ФСС РФ новым названием объединенного фонда - СФР.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ введен с 2023 года для всеобщего обязательного применения институт единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС). ЕНП уплачиваются следующие налоги: НДС, НДФЛ, налог на прибыль, имущественный и транспортный налоги, страховые взносы (кроме взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

В связи с этим, в в 2023 году перестроен учет на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К этим счетам открыты новые субсчета 69.90 «Единый налоговый счет» и 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» Все платежи проходят через ЕНП, и только субсчет, открытый для ЕНП, корреспондирует со счетом 51 «Расчетный счет».

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 5/2019 «Запасы», 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» применяются с 2022 года.

1. Внеоборотные активы

Общество к внеоборотным активам относит активы, приносящие ему доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.1. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществляются в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год. ФСБУ 14/2022 138 Обществом досрочно не применяется

Срок полезного использования нематериального актива определяется, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов.

За проверяемый период и ранее, на предприятии не было наличия и движения нематериальных активов.

1.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества, действующей в 2023 году.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

К основным средствам отнесены предметы стоимостью выше 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Предметы, стоимостью до 100 000 рублей при вводе в эксплуатацию полностью списывались. Осуществлялся оперативный контроль за их сохранностью.

Принятые сроки полезного использования основных средств.

Срок полезного использования определялся как минимальный срок полезного использования по группе. Срок полезного использования по основным средствам определяется самостоятельно в соответствии с условиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства, приобретаемые у сторонних организаций.

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учёту, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1.

Принятые способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации. Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации производилось до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится в целом по организации не реже одного раза в 3 года, последний раз в 2023 году.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Наличие и движение основных средств.

В таблице ниже приведена информация о наличии и движении основных средств (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 266	(9 539)	-	-	-	(650)	-	-	-	18 266	(10 189)
	5210	за 2022г.	17 210	(8 846)	1 056	-	-	(693)	-	-	-	18 266	(9 539)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	1 056	(138)	-	-	-	(551)	-	-	-	1 056	(689)
	5211	за 2022г.	-	-	1 056	-	-	(138)	-	-	-	1 056	(138)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	16 842	(9 243)	-	-	-	-	-	-	-	16 842	(9 243)
	5212	за 2022г.	16 842	(8 787)	-	-	-	(456)	-	-	-	16 842	(9 243)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	368	(158)	-	-	-	(99)	-	-	-	368	(257)
	5213	за 2022г.	368	(59)	-	-	-	(99)	-	-	-	368	(158)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенного строительства на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года нет.

1.2.1. Иное использование основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	7 599	7 599	-
	5288	-	-	-

Общество арендует офис, учтенный на счете 01.03 по стоимости, рассчитанной исходя из 24 месяцев использования офиса с ежемесячной оплатой 44,0 тыс. руб. В сумме $24 \times 44,0$ тыс.руб.=1 056,00 тыс.руб. В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начисляется амортизация по счету 02.03, с отнесением расходов по амортизации на счет 44.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Учет ППА производится на основании ФСБУ 25/2018 и, поскольку наша компания является малым предприятием и имеет право на упрощенный порядок применения ФСБУ 25/2018, то ППА(право пользования активом)=ОПА (обязательство по аренде), то есть 1 056,00 т.р. Проценты не начисляются и не отражаются в составе расходов.

Применение ФСБУ 6/2020 осуществлено перспективно с 2022 года, в связи с тем, что организация входит в реестр МСП и имеет право на ведение упрощенного учета. Произведен пересчет и доначисление амортизации по объекту ОС «Моторное судно PERSHING» 31.12.2021 года, что изменило финансовый результат 2021 года и отражено в п.6.7 настоящей пояснительной записки.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2023 г. Тys.руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03	1 056 ,00				1 056 ,00	
Офис 3-й Самотечный пер.д.11, стр.1	1 056 ,00				1 056 ,00	
Итого	1 056 ,00				1 056 ,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.03 за 2023 г.Тys.руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02.03		138 ,00		551,00		689,00
Офис 3-й Самотечный пер.д.11, стр.1		138,00		551,00		689,00
Итого		137,00		551,00		689.00

В строку 1150 баланса на 31.12.2023 года также включена сумма ППА по арендованному офису в сумме 367,0 т.р., которая сложилась из стоимости ППА на 31.12.2022, учтенной на счете 01.03 в сумме 918 тys.руб., за минусом амортизации в сумме 551,0 т.р., начисленной в 2023 году по счету 02.03 по объекту аренды. На начала 2021-2022 годов ППА не формировалось и единовременная корректировка не производилась, согласно пп.49-50 ФСБУ 25/2018. Предыдущий договор аренды офиса прекратил свое действие в августе 2022 года. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право по прекращенному в 2022 году договору аренды не формировать ППА и отражать информацию по новому договору аренды офиса перспективно на 31.12.2022 , с проведением корректировки через нераспределенную прибыль и начисление ОНА, ОНО.

1.3. Отложенные налоговые активы

В таблицах ниже приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива):

(тыс. руб.)

Тип объекта возникновения отложенного налогового актива	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021, с корректировкой по ФСБУ 6/2020
Расходы будущих периодов	3,3	2,2	44,1
Оценочные об-ва и резервы	231,2	209,8	235,1
Основные средства	1848,7	1848,7	1757,4
Резервы сомнительных долгов	6,5	48,9	219,8
Товары	0	0	0
Финансовые вложения	0	344,6	0
Арендные обязательства	70,4	176	0
Итого	2160,1	2630,2	2256,4

2. Оборотные активы

К оборотным активам относятся активы, которые используются (расходуются) Организацией в процессе повседневной хозяйственной деятельности. К таким активам Общество относит: материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложение (за исключением денежных эквивалентов), НДС и прочие оборотные активы.

2.1. Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, транспортные расходы до склада, и др. прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учёту, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Оценка материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, определялась по средней себестоимости. Данный метод списания является единым для всех видов МПЗ. При определении средней себестоимости материалов, в момент его отпуска в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 годов, в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог. В таблице ниже приведена информация о наличии и движении запасов (тыс.руб.):

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	322 710	(322 710)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	198 594	(198 594)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	78	(78)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	296 700	(296 700)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	173 669	(173 669)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	25 999	(25 999)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	24 847	(24 847)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В таблице ниже приведена информация о структуре налога на добавленную стоимость (НДС) по видам (строка 1220 ББ):

(тыс. руб.)

Вид НДС	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
НДС по МПЗ	0	0	3431
НДС по услугам	0	0	
Итого	0	0	3431

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) без учета НДС.. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022- 245 тыс.руб., на 31.12.2023-33 тыс.руб. В 2023 году резерв был восстановлен на 212 тыс руб., в связи с ликвидацией ООО «ТД»Сандзю Рус»» и исключением Общества из ЕГРЮЛ ГРН 2237800073180 от 13.01.2023. Согласно Письма Минфина РФ от 11.01.2023 №03-03-06/1/648, подтверждено, что задолженность может быть признана безнадежной в целях налога на прибыль при ликвидации должника. Задолженность ООО «ТД «Сандзю Рус» по процентам, начисленным согласно договора займа №1/2020 от 10.03.2020 года, на сумму 212 тыс.руб., была включена в резерв по сомнительным долгам в 2022 году.

Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	33	(33)	245	(245)	1099	(1 099)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	33	(33)	33	(33)	32	(32)
прочая	5543	-	-	212	(212)	1 067	(1 067)
	5544	-	-	-	-	-	-

В таблице ниже приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	46 717	(245)	472 157	-	(390 805)	-	212	-	-	-	128 036	(33)
	5530	за 2022г.	6 835	(1 099)	292 239	-	(252 520)	-	1 067	-	-	-	46 717	(245)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	42 592	-	465 018	-	(383 259)	-	-	-	-	-	124 351	-
	5531	за 2022г.	2 712	(1 099)	271 636	-	(236 793)	-	1 067	-	-	-	42 592	(245)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 156	-	3 591	-	(3 412)	-	-	-	-	-	2 335	-
	5532	за 2022г.	1 172	-	4 041	-	(3 056)	-	-	-	-	-	2 156	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 968	(245)	3 548	-	(4 134)	-	212	-	-	-	1 350	(33)
	5533	за 2022г.	2 952	-	16 512	-	(12 671)	-	-	-	-	-	1 968	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	46 717	(245)	472 157	-	(390 805)	-	212	X	-	-	128 036	(33)
	5520	за 2022г.	6 835	(1 099)	292 239	-	(252 520)	-	1 067	X	-	-	46 717	(245)

Дебиторская задолженность включает задолженности следующих контрагентов:

Наименование контрагента	(тыс. руб.)		
	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
ООО «АкваСвит»			
АО «Башнефть»			
ЕНС	3051		
Дорогокупец В.В.	2858	2500	2500
«ООО Юникс»	119364	36606	2260
Налог на прибыль	258	3339	1321
Авансы выданные	2335	2156	977
Слабухо Ю.И.	1033	1000	
Прочие	902	1852	531
Итого	128003	46472	5736

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

Наименование контрагента	(тыс. руб.)		
	Сумм на 31.12.2023	Сумм на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
ООО «БГ Консалтинг»	2155	2011	898
ООО «Аллен-Аудит»		85	
ООО «Юстиком»	135		
Прочие	45	60	79
Итого	2335	2156	977

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества заключаются в выдаче займов под проценты юридическим и физическим лицам, на основании договоров займов. Наличие и движение по финансовым вложениям за 2022-2023 годы приведены в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	2 500	394	1 000	-	-	212	215	3 500	391
	5315	за 2022г.	4 223	95	2 370	2 370	12	311	1 723	2 500	394
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	2 500	394	1 000	-	-	212	215	3 500	391
	5310	за 2022г.	4 223	95	2 370	2 370	12	311	1 723	2 500	394

На 31.12.2023 года имеются финансовые вложения:

1. По соглашению от 20.12.2021 года о новации долгового обязательства по договору купли-продажи транспортного средства в заемное обязательство между Дорогокупцем В.В. и ООО «Технопрострой» на сумму основного долга 2 500,00 тыс.руб. Срок погашения до 19.12.2022 года. Соглашением от 01.12.2022 срок продлен до 01.11.2023. Соглашением от 01.10.2023 срок продлен до 01.09.2024.
2. По соглашению от 23.08.2023 года о новации долгового обязательства по договору купли-продажи транспортного средства в заемное обязательство между Слабухо Ю.И. и ООО «Технопрострой» на сумму основного долга 1000,00 тыс.руб. Срок погашения до 22.08.2024 года.
3. По договору займа №1/2020 от 10.03.2020 г с ООО «ТД»Сандзю Рус» на сумму основного долга 1 723,00 тыс.руб. Срок погашения был до 31.12.2022 года. Однако, согласно выписке из ЕГРЮЛ, 13.01.2023 года Общество ликвидировано и исключено из ЕГРЮЛ, на основании решения ИФНС. В связи с чем, 31.12.2022 под основной долг по договору займа №1/2020 от 10.03.2020 года в сумме 1 723,00 тыс.руб. был создан резерв под обесценение финансовых вложений на счете 59. В 2023 году резерв был восстановлен на 1 723 тыс руб., в связи с ликвидацией ООО «ТД»Сандзю Рус» и исключением Общества из ЕГРЮЛ ГРН 2237800073180 от 13.01.2023. Согласно Письма Минфина РФ от 11.01.2023 №03-03-06/1/648, подтверждено, что задолженность может быть признана безнадежной в целях налога на прибыль при ликвидации должника.

Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений. ОСВ по счету 59, тыс.руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
59		1 723,00	1 723,00			
Сандзю Рус		1 723,00	1 723,00			
Итого		1 723,00	1 723,00			

ООО «ТД «Сандзю Рус» не является взаимозависимым аффилированным лицом по отношению к нашему предприятию.

Дорогокупцев В.В. является взаимозависимым аффилированным лицом по отношению к нашему предприятию (учредитель/генеральный директор).

2.5. Прочие оборотные активы*Расходы будущих периодов*

К расходам будущих периодов Общество относит:

- программные продукты сроком использования более 12 мес.;

Включение прочих расходов будущих периодов производится путем равномерного отнесения этих расходов на соответствующие счета в течение периода, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.) или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда срок их действия не определен.

Расходы будущих периодов (РБП) с оставшимся сроком использования на отчетную дату более 12 месяцев включаются в состав внеоборотных активов, со сроком менее 12 месяцев – в состав оборотных активов. В информации ниже приведены сведения о распределении РБП между прочими внеоборотными активами и оборотными активами:

Расходы будущих периодов за 2021 г. включают в себя стоимость:

- внеоборотные активы – 0 тыс. руб., оборотные активы-19 тыс.руб.,

Расходы будущих периодов за 2022 г. включают в себя стоимость:

- внеоборотные активы – 0 тыс. руб., оборотные активы-41 тыс.руб.,

Расходы будущих периодов за 2023 г. включают в себя стоимость:

- внеоборотные активы – 0 тыс. руб., оборотные активы-56 тыс.руб.,

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в 2023 году составляет 10 тыс. руб. (в 2021 году – 10 тыс. руб., в 2020 году – 10 тыс. руб.)

Переоценка внеоборотных активов

Не производится.

Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал (без переоценки) Общества в 2021 году составляет: 0 тыс. руб. в 2020 году – 0 тыс. руб., в 2022 году 0 тыс. руб.)

Резервный капитал

Резервный капитал составляет по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 годов составляет 2 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на конец года в 2023 году составляет 62 731 тыс. руб. (в 2022 году – 14 654 тыс. руб., в 2021 году (с учетом корректировки чистой прибыли по ФСБУ 6/2020)– убыток 3543 тыс. руб.) Корректировка чистой прибыли образовалась за счет первичного применения ФСБУ 6/2020, с отражением через нераспределенную прибыль на сч.84. Возникла она в результате пересмотра амортизации по объекту ОС «Моторное судно Amigo» на основании требований, предусмотренных ФСБУ 6/2020..

Корректировка данных, в связи с изменениями учетной политики с 2022 года, внесенными введением ФСБУ 6/2020, представлены в тыс.руб. ниже:

Показатель	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	15368	(7004)	8364
Отложенные налоговые активы	856	1401	2256
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток	2060	(5603)	(3543)

Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества на все три отчетных составляют соответственно (тыс.руб.):

Дата	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Чистые активы	62743	14666	(3531)

4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Долгосрочные обязательства — это задолженность организации по кредитам и займам, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства. По состоянию на 31.12.2023 года имеется долгосрочная кредиторская задолженность ООО «Дебафарм» в сумме 352,0 т.р., возникшая за счет принятого с 01.09.2022 года на учет арендуемого Обществом офиса. Стоимость обязательства была учтена в сумме 1 056,0 т.р., исходя из запланированного срока аренды 24 месяца и ежемесячной стоимости аренды 44,0 т.р. За период сентябрь 2022-декабрь 2023 года были оказаны услуги аренды на сумму 704,0 т.р., поэтому по состоянию на 31.12.2023 года остаток кредиторской задолженности составил 1056,0 т.р.-704,0 т.р.=352,0 т.р.. Данная сумма переведена в краткосрочную кредиторскую задолженность и отражена в балансе по строке 1550, т.к.срок по ней составляет менее 12 месяцев. Кроме этого, по состоянию на 31.12.2023 года в балансе по строке 1420 учтено ОНО по этому же обязательству в сумме 73,0 т.р. Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 долгосрочные обязательства отсутствуют.

Также у нашего предприятия нет ни долгосрочных, ни краткосрочных заемных обязательств на конец отчетного периода по состоянию на все три отчетные даты: 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг.

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Кредиторская задолженность

В таблице ниже приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности (тыс.руб.). В конце 2023 года из долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную переведен остаток ППА в сумме 352.00 руб по Договору аренды помещения №АР-2022.09.01-04 от 01.09.2022 (офис в г.Москве,3-й Самотечный пер, д.11, стр.1), в связи с тем, что срок ППА составил менее 12 месяцев, исходя из расчета ППА на 24 месяца с 01.09.2022 года. Прочая долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 352 тыс.руб., по строке 5554 Пояснений 5 к БО за 2022 год включала в себя начисления на счете 76.07, проведенные согласно ФСБУ 25/2018, исходя из профессионального суждения, что договор аренды офиса, заключенный 01.09.2022 года с ООО «ДЕБАФАРМ» на 11 месяцев, фактически будет действовать 24 месяца.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебитор- ской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитор- ской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	880			(528)		(352)			
	5571	за 2022г.		880							880
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.									
	5572	за 2022г.									
займы	5553	за 2023г.									
	5573	за 2022г.									
прочая	5554	за 2023г.	880			(528)		(352)			

	5574	за 2022г.	-	880	-	-	-	-	-	880
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	43 630	443 603	2	(409 589)	352	-	-	77 998
	5580	за 2022г.	27 023	217 783	1	(201 177)	-	-	-	43 630
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	15 661	366 458	-	(329 157)	-	-	-	52 962
	5581	за 2022г.	79	197 451	-	(181 869)	-	-	-	15 661
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 990	77 101	2	(77 369)	-	-	-	3 724
	5583	за 2022г.	7 184	15 324	1	(18 519)	-	-	-	3 990
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	23 979	44	-	(3 063)	352	-	-	21 312
	5586	за 2022г.	19 760	5 008	-	(789)	-	-	-	23 979
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	44 510	443 603	2	(410 117)	X	-	-	77 998
	5570	за 2022г.	27 023	218 663	1	(201 177)	X	-	-	44 510

Кредиторская задолженность включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
НДС	2913	2644	3189
АО «ЗМК Пулково»			33
ООО «Яндекс-Такси»			40
Дорогокупец В.В.(дивиденды)	16530	18705	18705
ООО «ДжиЭлДжи Групп		185	
ООО «Ред Билд»	55263	15476	
Прочие	3292	6620	5056
Итого	77998	43630	27023

Кредиторская задолженность по полученным авансам включает задолженность следующим контрагентам:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
ООО «Юникс»	-	-	155726
Итого	0	0	155726

5.2. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1049	1309	(819)	(383)	1156
в том числе:						
Резерв по оплате ежегодного отпуска работников	5701	1049	1309	(819)	(383)	1156

6. Финансовые результаты

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Оптовая торговля покупными товарами	382 398	217 815
Услуги	4 450	6 882
Итого	386 848	224 697

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) сумма расхода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Тыс.руб.

Статья расхода сч.90.02	2023 год	2022 год
Товар	296 700	173 669
Услуга	0	0
Всего	296 700	173 669

6.3. Себестоимость (тыс.руб.).

Элементы затрат	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж	296 700	173 669
Итого	296 700	173 669

6.4. Коммерческие расходы

Расходы, связанные с продажей товаров, являются косвенными и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Коммерческие расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расшифровка коммерчески расходов за отчетный и предшествующий периоды приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Вид расхода	За 2023 г.	За 2022г.
Аренда помещений	88	584
Командировочные расходы	3212	2327
Оплата труда и отпусков	15938	15064
Страховые взносы	2225	3655
Транспортные расходы и хранение	3310	1862
Прочие расходы	1223	1234
Итого	25996	24726

6.5. Управленческие расходы

Прочие расходы по торговой деятельности являются косвенными и учитываются на счете 44 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расходы, связанные с деятельностью по оказанию услуг, и прямые, и косвенные, учитываются на счете 44 «Общехозяйственные расходы» и относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации. Управленческих расходов за отчетный и предшествующий периоды у предприятия не было.

6.6. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаны (включая проценты банка):

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 г.	За 2022г.
Резерв отпусков	383	757
Резерв по сомнительным долгам	1935	1067
Реализация малоценных материалов		1708
Прочие доходы	21	44
Итого	2339	3576

В составе прочих расходов Общества признаны (включая проценты к уплате):

(тыс. руб.)

Наименование статьи	За 2023 г.	За 2022г.
Реализация основных средств		173
Зарплата, отпускные, страховые взносы по сотруднику, обслуживающему непроизводственный актив	512	394
Списание дебиторской задолженности, в связи с ликвидацией ООО «ТД»Сандзю Рус»	1938	
Налог на имущество, транспортный налог	527	
Услуги банка	99	82
Расходы по непроизводственному активу	2075	1110
Расходы по услугам связи, не учитываемые в НУ	162	1125
Прочие расходы	454	1732
Амортизация		110
Резерв по сомнительным долгам		1935
Итого	5767	6661

6.7. Информация по расчетам налога на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные и постоянные налоги на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2022 год и 2023 годы представлена ниже :

(тыс. руб.)

Код*	Показатель	2023 год	2022 год
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	60939	23528
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2630	2256
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	184	0
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2160	2630
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	74	184
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	2446	2256
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	2086	2446
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	-360	190
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц		
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога		
3В	Эффект изменения ставки будущего налога		
4	Текущий налог на прибыль	-12502	-5521
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-12862	-5331
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-12188	-4706

	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-674	-625
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)		
8	Чистая прибыль	48077	18197
	(А) + (5)		

Учет постоянных и временных разниц ведется балансовым методом с признанием постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учёта. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

7. Отчёт о движении денежных средств

Подход к представлению в Отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежных потоков.

Движение по перечислению и возврату с инвестиционного счета отражаются в нетто оценке.

Овердрафты к договору банковского счета не предусмотрены.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2022-2023 годы приведены без сумм НДС.

Обществом отражены прочие поступления (строка 4119) по текущей деятельности:

Наименование группы доходов	Сумма в 2023 году	Сумма в 2022 году
Возврат ЕНП от ИФНС	200	
Возврат комиссии банка (изменение расчетов)	10	121,3
Возврат подотчета	30	42,4
Проценты по депозиту	13	16,9
Итого строка 4119	253	181

Обществом отражены **прочие выплаты (строка 4129)** по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	Сумма в 2023 году	Сумма в 2022 году
Оплата за сотовую связь в ПАО МТС	135	113
Услуги банка по обслуживанию	101	122
Прочие расходы	148	37942
Налоги прочие (транспортный, имущество, НСиПЗ)	457	1852
Итого строка 4129	841	2087

Возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Невыбранные кредитные линии, неполученные займы по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 года – отсутствуют.

III. Информация об обеспечении обязательств и платежей

На отчетную дату Общество имеет обеспечение обязательств и(или) платежей. Данные приведены в таблице ниже тыс.руб.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	60	60	60
в том числе:	5811	-	-	-

Обеспечительные платежи на 31.12.2022 года представляют из себя обеспечение исполнения обязательств по 2-м договорам:

1. Договор аренды помещения №АР-2021.10.01-03 от 01.10.2021- в сумме месячного платежа 44,0 тыс.руб; ООО «ДЕБАФАРМ»
2. Счет №ДО0002111 от 07.12.18г. обеспечительный платеж- в сумме 15,6 тыс.руб; АО «Сочинский Морской торговый порт»

Обеспечительные платежи на 31.12.2023 года представляют из себя обеспечение исполнения обязательств по 2-м договорам:

1. Договор аренды помещения №АР-2020.11.01-04 от 01.11.2020- в сумме месячного платежа 44,0 тыс.руб; ООО «ДЕБАФАРМ»
2. Счет №ДО0002111 от 07.12.18г. обеспечительный платеж- в сумме 15,6 тыс.руб; АО «Сочинский Морской торговый порт»

IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 г. и в 2022 г. году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

V. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества в 2023 г. являются:

Наименование	Местонахождение	Причина связи
Учредитель, генеральный директор Дорогокупец Вадим Викторович	РФ, г.Москва, 3-й Самотечный пер,д.11, стр.1	Лицо, способное оказывать значительное влияние на Общество

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в т.ч. аффилированных лиц

Бенефициарными владельцами Общества является:

Дорогокупец Вадим Викторович ИНН 772278142414 – 100 % уставного капитала.

В 2022-2023 годах имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операций	Сумма за 2023 год, включая НДС/НДФЛ, взносы	Сумма за 2022 год, включая НДС/НДФЛ, взносы	Подход к ценообразованию
Дорогокупец В.В. - учредитель	Дивиденды	2500	0	Решение учредителя
Дорогокупец В.В. - займодавец	Начислены проценты за предоставленный заём	0	0,569	Согласно договору
Дорогокупец В.В.- заемщик	Проценты по договору займа (Соглашение о новации)	176	180	Согласно Соглашения о новации
Генеральный директор Дорогокупец В.В.	Заработная плата	8574	7982	Согласно трудовому договору

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:
(тыс. руб.)

Связанные стороны	Вид задолженности	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Бенефициар Дорогокупец В.В.	Кредиторская, без НДС	16530	18705
Заемщик Дорогокупец В.В.	Дебиторская, без НДС	2858	2685
Генеральный директор Дорогокупец В.В.	Дебиторская (подотчет)	250	48
Генеральный директор Дорогокупец В.В.	Кредиторская (зарплата), без НДС	0	0

Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

В отчетном периоде Обществом было начислено вознаграждений управленческому персоналу в сумме 18 657,00 тыс. руб., (в 2022 г 18 544,00 тыс. руб.);
Данная сумма включает оплату труда за отчетный период и страховые взносы. Выплаты производились в соответствии с трудовыми договорами. Иных выплат не осуществлялось.

VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Сделки, признаваемые крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

Контролируемых сделок и крупных сделок в 2022 г. и 2023 г. не было.

VII. События после отчетной даты.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Решение о выплате дивидендов Единственным участником не принималось.

VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов, а также эпидемия коронавирусной инфекции способствовали экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, государственным и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На протяжении всей хозяйственной деятельности Общества подвержено влиянию различного рода рисков, в том числе, в первую очередь, производственно-технологических, финансово-экономических и правовых рисков.

Экономическая ситуация, сложившаяся в 2023 г., в том числе события на финансовом рынке, а также введение санкций, не оказали существенного влияния на финансовые результаты Общества за 2023 г.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Финансовые риски

В 2020 году глобальная экономика столкнулась с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавирусной инфекции (COVID-19), который в марте 2020 года был объявлен Всемирной организацией здравоохранения как носящий характер пандемии. Такие же условия сохранились и в 2021 году. В ответ на потенциально серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение карантинных мер и ограничений по пересечению границ.

С марта 2020 года Общество начало процесс адаптации своей операционной деятельности в соответствии с требованиями государственных органов, направленных на защиту общественного здоровья. Общество ввело ограничения на командировки, перевело большую часть офисных сотрудников на удаленную работу, ввела масочный режим и дополнительные санитарные меры на рабочих местах. Те же меры оставлены в 2022-2023 годах. Для удержания клиентов, Общество предпринимает все шаги и потенциальные возможности, чтобы сохранить ранее налаженные связи.

Эпидемия коронавирусной инфекции, а также санкции США и европейских государств, не оказала существенного влияния на факты хозяйственной деятельности предприятия в 2023 г.

Несмотря на ограничения, Общество не прекращало свою деятельность. Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

Пока невозможно точно определить всю глубину влияния на экономику России, поскольку значимые экономические и финансовые показатели будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Тем не менее, Общество уже ощутило на себе воздействие этих факторов. Снижение внешнего спроса, проблемы с волатильностью

конечного спроса и доступностью финансовых ресурсов — все это оказывает влияние на принимаемые руководством Общества решения. Правительство и Банк России вводят пакет мер поддержки, чтобы минимизировать последствия этих факторов для населения и экономики.

Ввиду неопределенности текущей экономической ситуации и дальнейшего развития пандемии COVID-19, Общество будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещения торговой и прочей дебиторской задолженности

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как Общество финансово устойчиво.

Общество владеет имуществом, не находящимся ни у кого в залоге, на сумму 8 077,00 тыс.руб..

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовой риск

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемом соответствующих операций Общества.

Государственные и региональные риски

Государственные и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.

На момент составления настоящих Пояснений (Пояснительной записки) у Общества не было и нет незавершенных судебных разбирательств.

X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчётном году.

Существенных ошибок прошлых лет в отчётном году не выявлено.

XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту не проводилось.

XII. Непрерывность деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказала существенного влияния вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и введенные зарубежными странами санкции. Общество подтверждает, что события за отчетный период не оказали воздействия в той мере, когда они могли бы кардинально что-то изменить в отчетности Общества за 2023 год, предоставляемой заинтересованным пользователям. Кроме того, у Общества есть намерения перевести устные договоренности в 2023 году с контрагентами о поставках в письменные контракты на поставку в 2024 году. Таким образом, предпосылок для ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества в обозримом будущем нет.

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

Условия ведения деятельности 2023

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В сентябре 2022 года была объявлена мобилизация в Российской Федерации в результате которой компании столкнулись с риском приостановки операционной деятельности. В 2023 году СВО продолжалась, ограничения сохранены.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Генеральный директор _____ Дорогокупец В.В.
М. п.

Главный бухгалтер _____ Иванова Г.А.

«30» января 2024 г.