

# Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2023 г.

## 1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛАМОБАЙЛ»

Сокращенное наименование: ООО «ЛАМОБАЙЛ»

Юридический адрес: 142715, Московская область, г. Видное, д. Ближние Прудыщи, влд. 1, строение 1, помещение 3/26-1

Почтовый адрес: 142715, Московская область, г. Видное, д. Ближние Прудыщи, влд. 1, строение 1, помещение 3/26-1, А/Я 2671

ИНН 5003130374 КПП 500301001

ОГРН 1185027020947

Дата государственной регистрации: 02.10.2018

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами

Уставный капитал составляет 100 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников по состоянию:

- на 31.12.2023 г. составила 18 человек.

Исполнительный орган Общества: Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор: Лубков Александр Евгеньевич

## 2. Учетная политика организации.

Учетная политика формируется в соответствии с положениями, утвержденными ПБУ 1/2008.

Принятая учетная политика дает возможность анализировать основные показатели бухгалтерской отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в соответствующих пунктах данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи со вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены изменения в учетную политику с 01.01.2024 года в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022. При переходе на ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики. В межотчетный период был

проведен анализ НМА, числящихся на балансе Общества, пересчета сравнительных показателей не требуется.

### 3. Учет договоров строительного подряда.

Операции, связанные с выполнением договоров строительного подряда, в отчетном периоде не осуществлялись. Положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в 2023 году не применялись.

### 4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Деятельность и операции, связанные с расчетами в иностранной валюте, в отчетном периоде осуществлялись в соответствии с положениями, утвержденными ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Юань	12,5762	9,8949

### 5. Бухгалтерская отчетность организации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденным Министерством Финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), и другими нормативными актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В 2023 году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в составе актива имеется краткосрочная дебиторская задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует по состоянию на 31.12.2023 года.

Информация о наличии и движении на начало и на конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.1.

В составе пассива имеется долгосрочная и краткосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2023 г.

Информация о наличии и движении на начало и на конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.3.

#### **6. Учет материально-производственных запасов.**

Фактическая себестоимость материальных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материалов, товаров, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по средней себестоимости. Учет товаров для перепродажи.

Отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог, а также не создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей по причине отсутствия обесценения.

Информация об запасах отражена в табличных «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 4.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, составили по состоянию на 31.12.2023 – 108 731 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 - 279 342 тыс. руб.

#### **7. Учет основных средств.**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка на обесценение основных средств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения основных средств не выявлены.

Обществом проверены согласно п.37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации по основным средствам на 31.12.2023г., и по результатам проверки не требует изменений.

Информация о стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 2.1,2.2,2.3.

В Обществе отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, а также объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, и при этом находящиеся в процессе государственной регистрации.

## **8. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**

В 2022 году Общество начало применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В отчетном периоде арендовались помещения по двум договорам аренды для использования под офисные и складские помещения.

Информация о стоимости права пользования активами и сумме начисленной амортизации отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблицах 2.1 и 2.2.

На конец 31.12.2023 года были внесены изменения сроков аренды, также изменение ставки дисконтирования в размере 14%. До изменения ставка дисконтирования в размере 10%, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023 году составили 300 тыс. руб.

В составе пассива баланса отражены арендные обязательства: с долгосрочным погашением по строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2021 на сумму 6 470 тыс. руб.; с погашением в краткосрочной перспективе по строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2022 на сумму 6 470 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 на сумму 5232 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 по строке 1450 на сумму 8 029 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1550 на сумму 5 712 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

## **9. События после отчетной даты.**

На основании положений ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

У Общества отсутствовали события после отчетной даты.

#### **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» закреплено, что у организации могут возникать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В составе пассива имеется оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

Резерв расходов по предстоящим отпускам составляет 3 978 тыс. руб. и исчислялся, исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На текущий момент достоверно оценить влияние величины сформированных Обществом оценочных обязательств на финансовые показатели будущих периодов не представляется возможным.

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

Информация о признании, погашении и списании оценочного обязательства отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 7.

#### **11. Доходы организации.**

Учет доходов осуществлялся в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы (п.4 ПБУ 9/99).

Признание выручки осуществляется по методу начисления.

Структура доходов:

Статьи доходов	Сумма доходов 2023 (тыс. руб.)	Сумма доходов 2022 (тыс. руб.)
Выручка от основной деятельности	2 566 653	1 568 964
Проценты к получению	321	107
Прочие доходы, в т.ч.:		

Курсовые разницы, валюта	837	2 735
Премии / претензии	61 036	12 963
Прочее	4330	32
<b>Итого Прочие доходы</b>	<b>66 203</b>	<b>15 837</b>

В отчетном году отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату не денежными средствами, а также отсутствуют доходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## 12. Расходы организации.

Учет расходов осуществлялся в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99)

Информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 6.

Структура прочих расходов:

Статьи расходов	Сумма расходов 2023 (тыс. руб.)	Сумма расходов 2022 (тыс. руб.)
<b>Расходы на продажу товара</b> (стр. 2120 + стр.2210 Отчета о финансовых результатах)	<b>2 233 356</b>	<b>1 384 769</b>
<b>Проценты к уплате, в т.ч.</b>		
Проценты по арендным платежам	300	857
Проценты по кредитам и займам	62 596	46 241
<b>Итого Проценты к уплате</b>	<b>62 896</b>	<b>47 098</b>
<b>Прочие расходы, в т.ч:</b>		
Резерв по сомнительным долгам	-	70 025
Курсовые разницы, валюта	1 188	1 450
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10 877	10 511
Прочее	10 943	1 018
<b>Итого Прочие расходы</b>	<b>23 008</b>	<b>83 004</b>

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма расходов будущих периодов составила 180 тыс.руб., которые отражены по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», стр.1230 «Дебиторская задолженность» и стр.1260 «Прочие оборотные активы».

По состоянию на 31.12.2022г. сумма расходов будущих периодов составила 138 тыс.руб., которые отражены по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», стр.1230 «Дебиторская задолженность» и стр.1260 «Прочие оборотные активы».

### 13. Информация о связанных сторонах.

Нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определено, что связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами в силу норм п. 4 ПБУ 11/2008 являются:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1.	Лубков А.Е.	100 % участник (бенефициарный владелец)

Операции со связанными сторонами в 2023 году, тыс. руб:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Остаток по расчетам на 01.01.2023 г.	Поступление	Проценты	Выбытие	Остаток по расчетам на 31.12.2023г.
Лубков А.Е.	Беспроцентные займы (полученные)	156 000	6 000	--	0	162 000
Лубков. А.Е	Дивиденды	--	--	--	--	--
Лубкова С.В.	Займ (2 договора)	60 000	--	7 200	--	60 000
Лубков Б.А.	Займ (2 договора)	15 000	15 000	1 950	--	30 000

Операции со связанными сторонами в 2022 году, тыс. руб.:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Остаток по расчетам 01.01.2022 г.	Поступление	Проценты	Выбытие	Остаток по расчетам на 31.12.2022г.
Лубков А.Е.	Беспроцентные займы (полученные)	233 600	60 000	--	137 600	156 000

Лубков А.Е.	Дивиденды	--	--		--	--
Лубкова С.В.	Займ (4 договора)	60 000	60 00	6 150	60 000	60 000
Лубков Б.А.	Займ (1 договор)	--	15 000	1 200	--	15 000

Не денежные операции такие как: прощение долга, погашение взаимных обязательств, оплата передачей товаров, работ услуг в отчетном периоде не было.

Общество выплатило управленческому персоналу:

- заработную плату в сумме 20 731 тыс. руб. в 2023г., в сумме 16 668 тыс .руб. в 2022г.

- страховые взносы во внебюджетные фонды в 2023 г. составили – 3 683 тыс. рублей., в 2022г. -3 318 тыс.руб.

Долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных вознаграждений, в том числе выплат, которые ожидаются не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, нет.

#### 14. Учет государственной помощи.

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» не применяется по причине того, что организация в 2023 году государственную помощь не получала.

#### 15. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (НМА) велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 153н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

По состоянию на 01.01.2024г. НМА был приведен в соответствие новым стандартом ФСБУ 14/2022.

В составе НМА числится интернет-сайт со сроком полезного использования 10 лет.

Срок окончания амортизации НМА 31.10.2032

НМА отражены в табличных «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 1.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

## 16. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Краткосрочная задолженность подлежит погашению в течение 12 мес. после отчетной даты, долгосрочная задолженность - более чем через 12 месяцев после ее возникновения.

У Общества имеются краткосрочные кредиты и займы со сроком погашения в течение 2024 года.

Кредиты и займы отражены в табличных «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.3.

Структура заемных средств в 2023 году:

Заемные средства, строка 1510	Срок погашения	Сумма погашенной задолженности за 2023г.	Сумма задолженности на 31.12.23	Сумма процентов за период 2023
<b>Кредит, в том числе:</b>		<b>1 414 723</b>	<b>192 000</b>	<b>44 236</b>
ПАО СБЕРБАНК	2024	1 414 723	192 000	44 236
<b>Займы, в том числе:</b>		<b>330 000</b>	<b>507 000</b>	<b>18 360</b>
Физические лица (п. 13 данных пояснений)	2024	--	252 000	9 150
МКК ОЗОН КРЕДИТ ООО	2024	330 000	255 000	9 210
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 744 722</b>	<b>699 000</b>	<b>62 596</b>

Структура заемных средств в 2022 году:

Заемные средства, строка 1510	Срок погашения	Сумма погашенной задолженности за 2022г.	Сумма задолженности на 31.12.22	Сумма процентов за период 2022
<b>Кредит, в том числе:</b>		<b>814 623</b>	<b>386 620</b>	<b>38 891</b>
ПАО СБЕРБАНК	2023	617 000	386 620	38 065
ПАО ФК Открытие банк	2022	197 623	--	826
<b>Займы, в том числе:</b>		<b>197 600</b>	<b>617 620</b>	<b>7 350</b>
Физические лица (п. 13 данных пояснений)	2023	197 600	231 000	7 350
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 012 223</b>	<b>617 620</b>	<b>46 241</b>

### 17. Информация о прекращаемой деятельности.

ПБУ 16/2002 «Информация о прекращаемой деятельности» не применяется по причине отсутствия прекращения деятельности организации или части деятельности в 2023 г. и в 2024 г. не предвидится

### 18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

ПБУ 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» не применяется по причине отсутствия у организации указанных работ.

### 19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ № 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществлялось на основе декларации по налогу на прибыль.

Общество применяло ставку налога на прибыль 20%.

Содержание	База за 2023 г. (тыс. руб.)	Налог за 2023 г. (тыс. руб.)	База за 2022 г. (тыс. руб.)	Налог за 2022 г. (тыс. руб.)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	313 917	(62784)	70 037	(14 015)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль		(1)		(8)
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль		54		14 194
Текущий налог		(62 839)		(28 209)

### 20. Учет финансовых вложений.

В 2023 году Общество финансовых вложений не осуществляло.

### 21. Информация об участии в совместной деятельности.

ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» не применяется по причине отсутствия совместной деятельности.

## 22. Информация по сегментам.

Обществом не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

## 23. Изменения оценочных значений.

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» в Обществе применяется и отражается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблицах 5 и 7.

## 24. Отчет о движении денежных средств.

По итогам 2023 года составлен Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в котором отражено наличие денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Перечисление арендных платежей отражено в текущей деятельности.

В организации отсутствуют договоры на аккредитивы, недополученные кредиты, недоступны для использования организацией денежные средства.

Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте применяется официальный действующий курс ЦБ РФ на дату пересчета.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств:

<i>Наименование показателя</i>	<i>2023г., тыс. руб.</i>	<i>2022г., тыс. руб.</i>
Расчетный счет	828	62
<b>Итого:</b>	<b>828</b>	<b>62</b>

Что соответствует стр.4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2023 год.

<i>Наименование показателя</i>	<i>2023г., тыс. руб.</i>	<i>2022г., тыс. руб.</i>
Перечислено в гос. внебюджетные фонды	3 682	2 936
Получено авансов	138 624	92 629
Перечислено авансов	1 901 780	1 185 460

В соответствии с ПБУ 23/2011, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

При заполнении строк 4111, 4121 величина денежного потока уменьшена на суммы НДС, содержащегося в полученных платежах от покупателей и заказчиков, а также произведенных платежах поставщикам и подрядчикам. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или в возмещение из нее отражены свернуто по строке 4119.

При определении показателей Отчета о движении денежных средств учитывались денежные потоки свернуто, если денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Все остальные строки отчета отражают развернутую информацию о движении денежных средств.

## **25. Оценка рисков хозяйственной деятельности организации.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества:

- несоблюдение условий договоров контрагентами.
- обстоятельства непреодолимой силы.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков.

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Эти обстоятельства не влекут за собой существенных негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2024 году.

## **26. Непрерывность деятельности**

При подготовке отчетности применялся принцип непрерывности деятельности.

Общество получает доход от финансово-хозяйственной деятельности.

При этом чистые активы Общества положительные и составили за 2023 год – 441 264 тыс. руб. ( за 2022 год 190 131 тыс. руб.)

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год составило отрицательную величину (411 380) тыс. руб., сальдо денежных потоков от текущих операций за 2022 год составило положительную величину и составило 33 131 тыс. руб. Данный кассовый разрыв в 2023 году произошел ввиду заключения договоров на получение займов у дочерней компании одного из маркетплейсов, по условиям возврата которых, возврат средств осуществляется с выручки от проданных через маркетплейс товаров, до перечисления, причитающих денежных средств, на расчетный счет. Сумма списанной выручки в счет возврата займа составляет 330 000 тыс.руб. Таким образом выручка прошла вне денежного потока от текущих операций. Также в конце отчетного периода были про авансированы денежные средства поставщику, в размере 93 560 тыс руб. в результате чего в целом и возникло сальдо отрицательных денежных потоков от текущих операций.

Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество способно осуществлять свою деятельность в 2024г.

События или условия, которые могут вызвать сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, у Общества отсутствуют.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

## 27. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

В 2023 году ошибок, отвечающих критерию существенности, не было выявлено.

## 28. Прочая информация

Судебные дела в качестве ответчика и споры по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам был создан в связи с санкциями банка АО «Альфа-банк». Из-за долгого времени невозврата валютный перевод признали сомнительным долгом.

На текущий момент достоверно оценить влияние величины сформированных Обществом оценочных резервов на финансовые показатели будущих периодов не представляется возможным.

Информация о резерве сомнительного долга отражена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в таблице 5.

Общество в отчетном году не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций и обеспечений под собственные обязательства.

В организации отсутствует имущество, переданное и полученное в залог, а также отсутствуют финансовые инструменты срочных сделок.

Дата составления Пояснений: 25.01.2024 г.

Генеральный директор  
ООО «ЛАМОБАЙЛ»



Лубков Александр Евгеньевич