

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2023 ГОД  
Общества с ограниченной ответственностью  
«МИРОТЕКС ГРУПП»**

## Оглавление

<b>1. Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1.1 Информация об Обществе .....	3
1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	3
<b>2. Учетная политика .....</b>	<b>4</b>
2.1 Основа составления .....	4
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах .....	4
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	4
2.4 Займы полученные.....	5
2.5 Дебиторская задолженность .....	5
2.6. Уставный капитал .....	5
2.7 Доходы .....	5
2.8 Расходы.....	5
2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	6
 <b>3. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>6</b>
3.1 Учет аренды .....	6
3.2 Основные средства .....	6
3.3 Запасы.....	7
3.4 Налог на добавленную стоимость .....	7
3.5 Дебиторская задолженность .....	7
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
3.7. Заемные средства .....	8
3.8 Кредиторская задолженность .....	8
3.9 Пояснения к отчету о финансовых результатах .....	9
3.10 Уставный капитал.....	9
3.11 Налог на прибыль .....	9
3.12 Связанные стороны .....	10
3.13 Условные обязательства.....	10
3.14 Информация по прекращаемой деятельности.....	11
3.15 События после отчетной даты.....	11

## **1. Общие сведения**

### **1.1 Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью "МИРОТЕКС ГРУПП" зарегистрировано 28.10.2019. ОГРН 1197746634579. ИНН 7728489735

Основным видом деятельности Общества является Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности, что соответствует коду ОКВЭД 45.11. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 человек.

До 12 октября 2023 года Общество находилось по адресу: 117630, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, ул Академика Челомея, д. 12/19, помещ. VI/1, ком. 5

С 12 октября 2023 года Общество зарегистрировано по адресу: 117630, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, ш Старокалужское, д. 65, помещ. 1

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление – генеральный директор.

Генеральный директор Общества - Жуков Дмитрий Игоревич.

Ревизионная комиссия Общества не формировалась.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «МИРОТЕКС ГРУПП» подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, предназначенной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, а также пояснения к ним.

Перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация расчетов и имущества по состоянию на 31.12.2023 г.

Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом. Расхождений между данными учета и фактическим наличием имущества не установлено.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, ИФНС по утвержденным формам, в тыс. рублей.

### **1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и

вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики:

### **2.1 Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

По доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2023 и 2024 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой получения внереализационного дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

По расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при уценке (дооценке) которых возникает отрицательная курсовая разница.

### **2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

К денежным эквивалентам Общество относит краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения не более трех месяцев;

#### **2.4 Займы полученные**

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, учитываются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам производится, если до момента погашения заемных средств остается менее 12 месяцев.

#### **2.5 Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

#### **2.6 Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников Общества. Величина уставного капитала соответствует капиталу, установленному в уставе Общества.

#### **2.7 Доходы**

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности признаются все доходы, кроме прочих доходов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от выбытия имущества;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от продажи валюты;
- курсовые разницы;
- доходы от процентов по займам;
- другие внереализационные доходы.

#### **2.8 Расходы**

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением основной деятельности. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Остальные расходы Общества являются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия за банковское обслуживание;
- проценты к уплате;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

## 2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

Изменения учетной политики в 2023 году касаются рабочего плана счетов в связи с переходом на новый способ расчетов с бюджетом посредством единого налогового платежа (ЕНП); и объединения ПФР и ФСС в один социальный фонд (СФР).

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1 Учет Аренды

На основании п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### 3.2 Основные средства

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено наличие основных средств в следующем составе (по группам):

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Транспортные средства	113 164	44 471
Оборудование, в т.ч. офисное	171	927
Недвижимость	20 360	0
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	133 695	45 398

По состоянию на 31 декабря 2023 года была проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

### 3.3 Запасы

В составе строки 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса отражено наличие запасов в следующем составе

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Материалы	264	1 211
Товары	160 067	537 694
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	160 331	538 905

Резерв под обесценивание запасов не формировался, так как договоры на продажу товаров по цене ниже их балансовой стоимости не заключались. Рыночная стоимость запасов не снизилась, морально устаревших и частично потерявших первоначальное качество запасов, нет.

### 3.4 Налог на добавленную стоимость

В строке 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражен остаток суммы налога, уплаченного налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской в связи с принятым решением о вычете части суммы в более позднем периоде.

### 3.5 Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена следующая дебиторская задолженность:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные	12 109	24 429
Задолженность покупателей	10 998	0
Задолженность работников по подотчетным средствам	10	22
Бюджет	499	287
Прочая	616	3 287
Расходы будущих периодов	0	46 835
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	24 232	74 860

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует.

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса включена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте, а также о денежных эквивалентах:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах	505	947
Денежные эквиваленты	33 085	0
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	33 590	947

29 декабря 2023 г Общество разместило в АКБ "Трансстройбанк" (АО) краткосрочный депозит сроком на 11 дней в сумме 33 085 тыс. рублей.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

### 3.7 Заемные средства

Статья «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена краткосрочными займами отраженными в строке 1510:

тыс. руб.			
Наименование	Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Жуков Дмитрий Игоревич	Рубли	1 100	8 450
в том числе по:			
Договор займа № 5 от 09.09.2022	Рубли	100	200
Договор займа № 6 от 24.10.2022	Рубли	1 000	1 000
Договор займа № 7 от 30.12.2022	Рубли	0	7 250
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса</b>		<b>1 100</b>	<b>8 450</b>

Заем является беспроцентным.

### 3.8 Кредиторская задолженность

Информация о составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	649 516	815 724
Прочая	1	1 633
Бюджет	181	41
<b>Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса</b>	<b>649 698</b>	<b>817 398</b>

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.



### 3.9 Пояснения к отчету о финансовых результатах

Строка 2210 "Коммерческие расходы" отчета о финансовых результатах в разрезе статей затрат:

тыс. руб.	
Статьи затрат	
Аренда офиса, услуги складского хранения	12 318
Оплата труда и страховые взносы	12 564
Износ ОС	9 843
Расходы на информационные консультационные, юридические услуги	24 515
Малоценное оборудование и запасы	665
Накладные расходы	19 751
Налоги и сборы	575
<b>Итого</b>	<b>80 231</b>

Строка 2320 "Проценты к получению" включает в себя доход от размещения денежных средств в депозит.

Строка 2340 "Прочие доходы" в разрезе статей доходов:

тыс. руб.	
Статьи доходов	
Реализация основных средств	18 075
Курсовые разницы	57 905
Прочие доходы, в т.ч. по претензиям	801
<b>ИТОГО</b>	<b>76 781</b>

Строка 2350 "Прочие расходы" в разрезе статей расходов:

тыс. руб.	
Статьи расходов	
Расходы на услуги банков	792
Выбытие основных средств	17 664
Курсовые разницы	179 394
Прочие внереализационные расходы, в т.ч. списание НДС не принимаемого к возмещению, исправление ошибок прошлых периодов	48 042
<b>ИТОГО</b>	<b>245 892</b>

### 3.10 Уставный капитал.

Зарегистрированный уставный капитал на 31 декабря 2023 г. составляет 100 000 руб., (на 31 декабря 2022 г. – 100 000 руб.). Уставный капитал полностью оплачен.

### 3.11 Налог на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за 2023 год составила 41 869 тыс. руб., за 2022г. сумма условного дохода по налогу на прибыль 12 835 тыс. руб.

По данным налогового учета в 2023 году налог на прибыль составляет 2 661 руб.

В 2022 году налогооблагаемая прибыль отсутствовала.

### 3.12 Связанные стороны

Единственным участником Общества с долей владения 100% является господин Жуков Дмитрий Игоревич.

Конечным бенефициаром Общества является г-н Жуков Дмитрий Игоревич с долей в уставном капитале 100%.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала Общества

тыс. руб	
Должность	Основной управленческий персонал
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 мес. после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период	2 681
в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	149
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	473

### 3.13 Условные обязательства

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, организация не имеет.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

### 3.14 Информация по прекращаемой деятельности.

В 2023 году собранием участников никаких решений о прекращении деятельности в Обществе не принималось. Финансовые, производственные, а также прочие признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

### 3.15 События после отчетной даты.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023 год.

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций увеличили уровень неопределенности условий ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Организации. В настоящее время Организация продолжает оценку влияния геополитических событий на свою деятельность. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты периода.

Генеральный директор  
ООО «МИРОТЕКС ГРУПП»

Жуков Д.И.

09 февраля 2024 г.

