Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Дельта-Трейд»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дельта-Трейд» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.
Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Трейд»
Юридический адрес Общества: 423457, РТ, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Мира, д. 6:
ОГРН: 1051605027517
ИНН : 1644034258
Общество филиалов не имеет
Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 7 человек, в 2022 году 6 человек.

Органами управления общества являются Общее собрание участников и Директор. Оперативное управление деятельностью Общества осуществляет Директор.

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Семенова Виктория Анатольевна	**директор**

Настоящая отчетность была подписана 09.01.2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н, от 07.02.2020 № 18н)), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ и ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется согласно ФСБУ 6/2020.
В соответствии с п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производится.
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с использованием счета. 02 (субсч. 02.01 «Амортизация ОС, учитываемых на счете 01.01»).
Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: со следующего месяца с момента ввода/вывода в эксплуатацию/из эксплуатации (п. 33 ФСБУ 6/2020).
Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 руб (без НДС).
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.
Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 5 процентов от стоимости основного средства.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Производственный и хозяйственный инвентарь	**25 - 37 месяцев**

Аренда

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 г. Общество не признает у себя в учете предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев при соблюдении следующих обстоятельств:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество такие объекты классифицирует в качестве краткосрочной аренды.

По договорам аренды свыше 12 месяцев Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее –ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в составе основных средств. Стоимость ППА погашается посредством амортизации (включая по аренде земельных участков), а величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Общество использует линейный способ амортизации ППА. Амортизация начисляется со следующего месяца после принятия ППА к учету. Срок полезного использования ППА равняется сроку действия договора аренды. Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории запасов относятся следующие виды запасов: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров и т.п.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью товаров является цена, уплачиваемая поставщику.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу того периода, в котором они были фактически понесены.

При выбытии запасов оценка производится организацией по средней себестоимости для всех групп и видов МПЗ. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров. Все остальные доходы являются прочими доходами.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
– сумма выручки может быть определена;
– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Данные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.
Учет расходов осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» по следующим видам затрат:
• Амортизация
• Аренда
• Взносы в ФСС по НС и ПЗ
• Информационные услуги
• Командировочные расходы
• Материальные затраты
• Оплата труда
• Прочие расходы
• Страховые взносы
• Транспортные расходы
• Услуги связи
• Юридические услуги
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.
Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу того периода, в котором они были фактически понесены.
Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в дебет счета 90 «продажи» по окончанию отчетного месяца.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.
Сумма займов, полученных, учитывается на счетах 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы».
Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.
Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям, заимодавцам, видам займов и кредитов.
Сумма начисляемых процентов по займам полученным учитывается на счетах 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» или 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».
Предъявленные претензии заимодавца в виде пеней (штрафов) учитываются в бухгалтерском учете на сч.76.02 «Расчеты по претензиям».
Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
Расходы по займам и кредитам, к которым относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в бухгалтерском учете отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).
Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления денежных средств по договору займа (кредита), до дня их возврата включительно, если иное не установлено договором.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.
Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.
Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения от 1 недели.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.
Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 91,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год.

Изменение сравнительных показателей

В связи с некорректным отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности процентов по депозитам, в частности, проценты по депозитам отражаются в составе «Прочие доходы» были внесены изменения в Отчет о финансовых результатах:

№ п/п	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 г. или за год на указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г. или за год на указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г. или за год на указанную дату (после корректировки)
1	Строка 2320 Отчета о финансовых результатах «Проценты к получению»	25 423	0	25 423
2	Строка 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы»	(25 423)	25 423	0

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, АРЕНДА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По договору, в которых Общество выступает в качестве арендатора объект аренды классифицируется в качестве краткосрочной аренды. Положения, установленные ФСБУ 25/2018 к такому договору, не применяются.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость финансовых вложений составила 0 руб., на 31.12.2022 года 34 779 тыс. руб., в том числе предоставленные займы: 34 779 тыс. руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы отсутствуют

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 975 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 4 354 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.- 9 тыс. руб.), по выданным авансам поставщикам в размере 202 567 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 436 894 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.- 692 000 тыс. руб.) выражена в руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные средства в рублях на счетах в банках, тыс. руб.	2 205	81 033	182 460
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**2 205**	**81 033**	**182 460**
Денежные эквиваленты	0	200 000	200 000
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**2 205**	**281 033**	**382 460**

У Общества денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 года и 2021 года) недоступны для использования отсутствуют.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		**2022 г.**		**2021 г.**	
	Кратко-срочные заемные средства	**Долго-срочные заемные средства**	**Кратко-срочные заемные средства**	**Долго-срочные заемные средства**	**Кратко-срочные заемные средства**	**Долго-срочные заемные средства**
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	35 348	-	5 298	-	5 298	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-		-	-	-
Итого заемные средства	**35 348**	**-**	**5 298**	**-**	**5 298**	**-**

Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы в 2023 году составили 0 тыс. руб., в 2022 году – 0 тыс. руб. в 2021 году - 75 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	**Остаток заемных средств на 31.12.2023 г., тыс. руб.**	**Остаток Заемных средств на 31.12.2022 г., в валюте кредита с**	**Годовая процентная ставка, %**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**

		указанием валюты			
Полученный займ	30 000	5 298	10%	Менее 12 месяцев	нет
Непогашенные проценты по займам	5 348	5 298	-	-	-
Итого заемные средства	35 348	5 298	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Российские рубли	35 348	5 298	5 298
Доллары США	-	-	-
Евро	-	-	-
Прочие валюты	-	-	-
Итого	**35 348**	**5 298**	**5 298**

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**2023 г.**		**2022 г.**		**2021 г.**	
	Внеобо-ротные	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**	**Внеобо-ротные**	**Оборот-ные**
Лицензия на использование данных БСС "Система Главбух"	-	0	-	59	-	46
1С ЭДО 500 комплектов	-	**0**	-	**36**	-	-
Лицензия на использование базы данных «Главбух: Проверка контрагентов»		**5**				
Итого	-	**5**	-	**95**	-	**46**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2021 г.	10	100 %
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	10	100 %
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-

На 31 декабря 2023 г.	10	100 %

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100.

В 2023 году было произведено распределение нераспределенной прибыли в сумме 811 950 тыс. руб.

В 2022 году было произведено распределение нераспределенной прибыли в сумме 525 400 тыс. руб.

В 2021 году было произведено распределение нераспределенной прибыли в сумме 104 045 тыс. руб.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. по расчетам с поставщиками в сумме 27 243 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 91 490 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 101 502 тыс. руб.), по авансам, полученным от покупателей на 31.12.2023 г. в сумме 244 504 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 369 153 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 851 637 тыс. руб.) была выражена в руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Страховые взносы – всего	-	-	-
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**-**	**-**	**-**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**

Налог на прибыль	-	-	16 018
Налог на добавленную стоимость	322	68 161	63 323
Налог на имущество			
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**322**	**68 161**	**79 341**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров**	**Валовая прибыль**
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	26 587 741	25 063 135	1 524 606
Итого за 2023 год	**26 587 741**	**25 063 135**	**1 524 606**

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров**	**Валовая прибыль**
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	37 877 010	36 502 666	1 374 344
Итого за 2022 год	**37 877 010**	**36 502 666**	**1 374 344**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Материалы	35	38
Затраты на оплату труда	28 470	29 618

Отчисления на социальные нужды	7 259	4 480
Амортизационные отчисления	44	90
Прочие затраты	712 219	475 324
Итого расходы	**748 027**	**509 550**

По строке «Прочие затраты» отражены услуги сторонних организаций, в том числе, транспортные расходы, за 2023 г. – 701 738 тыс. руб. и 2022 г. – 471 468 тыс. руб., услуги по приему и отгрузке за 2023 г. – 4 977 тыс. руб. и 2022 г. – 0 руб.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2023 г.**	**Доходы за 2022 г.**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	22 749	18 770
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 150	6 653
Прочие	30	
Итого прочие доходы	**29 929**	**25 423**

Прочие расходы	**Расходы за 2023 г.**	**Расходы за 2022 г.**
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	49	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	41	2 210
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	14 334	11 278
Списанная задолженность с истекшим сроком исковой давности	15 054	
Прочие	284	906
Итого прочие расходы	**29 762**	**14 394**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

	За 2023 г.	**За 2022 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**776 746**	**875 823**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	155 349	175 165
Временные разницы отчетного периода	41	11
Постоянные разницы	57	201
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**777 234**	**876 885**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	155 447	175 377

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
1	Ахсанов Р.А	г. Казань	Финансовый директор	100%	-
2	Семенова В.А.	г. Казань	Генеральный директор	-	-
3	Бассариев Р.Ф.	г. Казань	Начальник коммерческого управления	-	-
4	Хохлова И.Г.	г. Казань	Коммерческий директор	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	-	-	-	нет	денежные
основной управленческий персонал	-	-	-		
другие связанные стороны					
-					
Задолженность по займам полученным	**35 348**	**5 298**	**5 298**	нет	денежные
основной управленческий персонал	35 348	5 298	5 298		
-					
Задолженность по займам выданным	**0**	**34 779**	**9 962**	нет	денежные
- основной управленческий персонал	0	34 779	9 962		
-					

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Аренда имущества у связанных сторон	**0**	**480**
- основной управленческий персонал	0	480
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	**30 000**	-

	2023 г.	2022 г.
- основной управленческий персонал	30 000	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	**0**	**25 000**
- основной управленческий персонал	0	25 000
- другие связанные стороны	-	-

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	29 725	25 355
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	отсутствуют	
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

17. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

Бенефициарным владельцем ООО «Дельта-Трейд» является Ахсанов Рустем Азатович, ИНН 166010622002.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду отсутствия основания.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События, после отчетной даты существенно влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Таким образом, допущение о непрерывности деятельности полностью соблюдается.

Конкурентные риски:

Закономерное появление новых конкурентов, гибкое ценообразование для целей сосуществования с конкурентами.
Первый из них — неполная информация о конкурентах, о преимуществах, которыми они обладают, таких как:
• опыт работы на данном сегменте и в конкретном регионе;
• эксклюзивные условия получения необходимых материалов и услуг от поставщиков;
• высококвалифицированный, мотивированный и амбициозный персонал, обладающий опытом инновационной деятельности.
Риски этого рода существенно возрастают в тех нередких для нашего времени случаях, когда конкурентные преимущества носят теневой характер. Например, они могут заключаться в эксклюзивных отношениях с таможенными, налоговыми или другими государственными органами, которые в состоянии предоставлять преференции опекаемым ими предприятиям и создавать трудности для их конкурентов.
Вторая важная группа рисков в этом пункте — замедленное внедрение нововведений по сравнению с конкурентами. Одно из главных проявлений конкуренции — непрерывное повышение показателей функционирования предприятия, таких как:
• приведение параметров качества и безопасности в соответствие с рекомендациями отечественных и международных стандартов;
• внедрение энерго- и ресурсосберегающих технологий;
• повышение эффективности управления за счет оптимизации административных бизнес-процессов.
Так возникают конкурентные преимущества, которые тем ощутимее, чем быстрее приобретаются. Удержаться в этой гонке на лидирующих позициях удается только с помощью внедрения инноваций, опережая в этом своих конкурентов. Примером серьезного рывка в такой гонке может служить внедрение системы УК. Замедленная реакция на вызовы времени и окружающей среды ведет к отставанию в конкурентной борьбе, являясь очевидным признаком неэффективности менеджмента. Она может проявляться, например, в растянутости графиков создания и продвижения на рынок новых продуктов или услуг, являющейся чаще всего следствием низкой исполнительской и технологической дисциплины слабо мотивированного персонала.
Следующая группа рисков в этом пункте связана с утечкой конфиденциальной информации и с так называемой недобросовестной конкуренцией. Это два взаимосвязанных вида рисков, — наиболее типичные случаи недобросовестной конкуренции базируются на использовании чужой научно-технической или коммерческой информации, добытой сомнительным или незаконным путем (хищение документации, подкуп или переманивание ключевых сотрудников, несанкционированный доступ к чужим базам данных и т. п.).

Риски ликвидности:

Недостаточность оборотного капитала для обеспечения нормального ведения финансово-хозяйственной деятельности отсутствует.
Понятия ликвидности и платежеспособности по своей сути различаются, хотя и очень тесно связаны. Первое означает потенциальную способность платить по долгам. Она выражается, прежде всего, в превышении оборотных активов над краткосрочными

обязательствами. Второй термин – реализация данной способности в конкретный момент времени. Иначе – физическая возможность перевести деньги, чтобы своевременно оплатить долг перед контрагентом;
У рассматриваемого понятия есть еще одна трактовка. В соответствии с ней он показывает величину возможных потерь при продаже активов компании. То есть когда предприятие, рассчитывая на одну сумму дохода от сделки, получит меньшую ее величину. В данной статье анализ и предотвращение таких потерь не рассматриваются.
Риск рыночной ликвидности представляет собой вероятность потерь, связанных с отсутствием возможности покупки или продажи определенных активов в определенном объеме за достаточно короткий период времени по приемлемой рыночной стоимости в связи с ухудшением деловой активности и конъюнктуры рынка. Данный тип риска возникает в случае, когда транзакция не может осуществляться, но преобладающим рыночным ценам из-за недостаточной рыночной активности. Этот риск достаточно сложно оценить. Он может изменяться, варьировать в зависимости от создавшихся рыночных условий. Управление этим видом риска осуществляется посредством установления лимитов по определенным рынкам и активам, а также путем диверсификации операций.
Риск балансовой ликвидности представляет собой вероятность потерь, связанных с невозможностью выполнения контрактных обязательств контрагентом в связи с временным отсутствием ликвидных активов или денежных средств. Риск балансовой ликвидности связан со снижением способности финансировать принятые позиции по сделкам, когда наступают сроки их ликвидации, покрывать денежными ресурсами требования контрагентов, а также требования обеспечения.
Иными словами, риск балансовой ликвидности связан со снижением платежеспособности предприятия в отличие от первого типа ликвидности, который обусловлен невозможностью ликвидировать активы на различных сегментах рынка.

Инфляционный риск

Инфляция в России за 2023 год составила 7,42% после 11,94% в 2022 году, 8,39% в 2021 году, 4,9% в 2020 году и 3,0% в 2019 году. Минэкономразвития ожидает инфляцию в 2024 году на уровне 4,5%.
При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.
В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:
• пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
• ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
• отсутствие судебной системы, независимой от политических, социальных и коммерческих сил;
• возможные факты коррупции в судебных и правительственных органах;
• непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне его контроля.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро

меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Директор _____ **Семенова В.А.**

« 09 » января 2024 г.