

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Эм-Джи Русланд» за 2023г.**

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1. Нематериальные активы.....	4
2.2. Основные средства и незавершенное строительство.....	5
2.3. Запасы.....	6
2.4. Финансовые вложения.....	7
2.5. Расходы будущих периодов.....	7
2.6. Задолженность покупателей и заказчиков.....	7
2.7. Займы и кредиты.....	8
2.8. Отложенные налоги.....	8
2.9. Выручка, прочие доходы.....	8
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	8
2.11. Расчет налога на прибыль.....	9
2.12. Связанные стороны.....	9
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ.....	9
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.....	9
5.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса).....	9
5.2. Основные средства (строка 1150 Баланса).....	9
5.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса).....	9
5.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса).....	10
5.5. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса).....	10
5.6. Запасы (строка 1210 Баланса).....	10
5.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса).....	10
5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса).....	10
5.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса).....	11
5.10. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР).....	11
5.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы (строки 2120, 2210, 2220 ОФР).....	11
5.12. Проценты к уплате (строка 2330), проценты к получению (строка 2320). Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах).....	11
5.13. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах).....	11
5.14. Расчет налогооблагаемой прибыли.....	12

5.15. Информация о связанных сторонах.....	12
5.16. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства.....	15
5.17. Государственная помощь, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, прекращенные операции.....	15
5. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	15

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эм-Джи Русланд» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Джи Русланд» (сокращенное название ООО «Эм-Джи Русланд»), ИНН 7727728363, (далее Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве 17.09.2010 года, регистрационный № 1107746762067. Свидетельство 77 № 012746428.

Организационно-правовая форма Общества — Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ - 12300),

Форма собственности Общества — частная собственность, ОКФС — 16.

Общество зарегистрировано по адресу: 141400, Московская обл, Химки г, Бутаково ул, дом № 4.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля

Среднегодовая численность работающих в ООО «Эм-Джи Русланд» за отчетный период составила 61 человек (за 2022 год — 50 человека).

Единоличный исполнительный орган: Шашкин Д.М.(ФИО), генеральный директор.

Общество с ограниченной ответственностью «Эм-Джи Русланд»

Контрольные органы:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Юсупову Галию Шамильевну

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При разработке и применении правил формирования учетной политики не применялись альтернативные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные п.7.3 ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- исключительные права на программы для электронных вычислительных машин и баз данных, созданные сотрудниками организации.

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяется на обесценение.

Сроки полезного использования НМА

Ожидаемый срок полезного использования НМА определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утверждается генеральным директором. Сроки полезного использования НМА проверяются на необходимость уточнения ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной

стоимости. Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ПБУ 6/2020 «Основные средств», стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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 (соответствует ФСБУ 26/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования

По основным средствам срок полезного использования определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, и определяется самостоятельно.

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

- *Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам) •

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (НПЗ) на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на последнее число каждого месяца.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невыставленные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам (кредитам) в состав краткосрочной, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365/366 дней.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров и услуг.

Все затраты, не связанные с приобретением товаров, материалов, основных средств и не отнесенные на стоимость приобретенного имущества подлежат включению в состав расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»), которые полностью относятся на счет 90 «Продажи».

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

2.11. Расчет налога на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах, в том числе о бенефициарных владельцах, раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносились изменения.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, в т.ч. о незаконченных разработках представлена в Таблице 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Движение и наличие основных средств, капитальных вложений и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов, стоимость которых не погашается, на балансе Общества не числится. По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства Общества не переоценивались.

На 31 декабря 2023 г. на основании договоров аренды Общество арендовало помещение 819 кв.м. по адресу: 141400, Московская обл, Химки г, Бутаково ул, дом № 4 ;

За проверяемый период признаки обесценения основных средств не выявлены.

4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Баланса)

Прочие оборотные активы включают в себя остаток по сч.97.21 в разрезе аналитического учета: Сертификаты, Декларации соответствия на сумму по состоянию на 31.12.2022 1975 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в сумме 3326 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения на балансе не числятся.

4.5. Прочие оборотные активы (1260 Баланса)

Прочие внеоборотные и оборотные активы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные документы	105		
НДС по арендным обязательствам	994		
Расходы будущих периодов	1146	47496	157313
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)	2245	47496	157313

4.6. Запасы (строка 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась - отсутствуют.

4.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

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

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражена без НДС.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года отсутствует.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Касса			230
Расчетный счет	5259	10194	37120
Валютный счет	9		17911
Продажи по платежным картам сч.57,03			1960
Итого	5268	10194	57221

Сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на 31.12.2023г. недоступны для использования организацией нет.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Валютные денежные средства пересчитывались в рубли по курсу Центрального банка РФ на момент совершения операция. Курс валют на 31.12.2022: USD – 70.3375

EUR- 75.6553

CNY- 9.89492

на 31.12.2023: USD- 89.6883

EUR- 99.1919

CNY-12.5762

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.10. Заемные средства (строки 1410, 1510 Баланса)

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Контрагент	Вид обязательств	Договор	Процент	Срок погашения	Сумма
Горгиджанов З.Б.	Заем	№ 02-ФЛ	13	31.12.2024	50000 тыс.руб.
Моисеев А.И.	Заем	№ 01-ФЛ	13	31.12.2024	50000 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Контрагент	Вид обязательств	Договор	Процент	Срок действия договора	Сумма
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитная линия	05664/МР от 04.05.2023	Ключевая ставка+2,5%	03.05.2024	119714тыс.руб.
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитная линия	05878/МР от 13.07.2023	Ключевая ставка+2,7%	12.07.2024	294452тыс.руб.
АО «Альфа-Банк»	Кредитная линия	09387L от 23.03.2023	Ключевая ставка+3%	30.04.2025	289041тыс.руб.
ПАО СБЕРБАНК	Кредитная линия	380E00LVHMF от 25.08.2023	Ключевая ставка+3%	25.08.2025	264845тыс.руб.
ПАО СОВКОМБАНК	Кредитная линия	№673/ВР-РКЛ/23	Ключевая ставка +3%	30.04.2025	388121тыс.руб.
Горгиджанов З.Б.	Проценты	№ 02-ФЛ	13	31.01.2024	552 тыс.руб.
Моисеев А.И.	Проценты	№01-ФЛ	13	31.01.2024	552 тыс.руб.

4.11. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Доходы по обычным видам деятельности за отчетный период представлены (в разрезе видов продаж):

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 год	2023 год
Оптовая торговля	3322682	7239852
Итого	3322682	7239852

4.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

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.

4.13. Проценты к уплате (строка 2330), проценты к получению (строка 2320)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Проценты к получению	181	-
Проценты к уплате	60388	141459

4.14. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

<i>Прочие расходы</i>	<i>2022 год</i>	<i>2023 год</i>
Налоги, штрафы, пени	34	670
Возвраты товара прошлых лет	8150	30924
Гос.пошлина	48	237
Курсовые разницы	132346	203715
Покупка и продажа валюты	44000	118392
Премии	225058	327355
Факторинг	303985	688687
Утилизация	12524	15331
Прочие	165246	235544
Итого	891391	1620855
<i>Прочие доходы</i>	<i>2022 год</i>	<i>2023 год</i>
Курсовые разницы	111671	86711
Возвраты прошлых лет	6222	21216
Покупка и продажа валюты	48390	144878
Уступка прав требования	303377	688687
Прочие	17042	24327
Итого	486702	965819

4.15. Расчет налогооблагаемой прибыли с учетом постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов) (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

Обществом за отчетный период начислен налог на прибыль в размере 57552 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 г. – 20%;

условный расход по налогу на прибыль – 58 886 тыс. руб.;

постоянный налоговый расход (доход) – 1334 тыс. руб;

Отложенный налоговый актив на 31.12.2022г. составил 5 947 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 5 947 тыс. руб., вычитаемой временной разницы нет.

- резервам по сомнительным долгам – 1 592 тыс. руб.

-арендные обязательства – 337 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022г. составили 1789 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 1789 тыс. руб., налогооблагаемой временной разницы нет.

4.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

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.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются :

ГОРГИДЖАНОВ З.Б. 50%

МОИСЕЕВ А.И. 45%

	Связанная сторона	Период выполнения обязанностей	Характер отношений	Виды операций
1	Шашкин Д.М.	01.01.2023-31.12.2023	Генеральный директор, участник	Вознаграждение по трудовому договору
2	Горгилданов З.Б.	01.01.2023-31.12.2023	Участник	Вознаграждение по трудовому договору, договор займа
3	Моисеев А.И.	01.01.2023-31.12.2023	Участник	Вознаграждение по трудовому договору, договор займа
4	ООО «Купперсберг-Импорт»	01.01.2023-31.12.2023	Связанные стороны через бенефициарного владельца	Хозяйственные договоры

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

Субаренда, продажа ТМЦ, объемный бонус	62	30		310758	332272		21484
Итого:		30	45854	381941	586435		21571

Информация по сделкам в 2023 г. с Горгилджановым З.Б.

(тыс. руб.)

Предмет договора/сделки	Счет	Задолженность на 01.01.2023 г.		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Полученный заем	67,03		43000		70000		50000
Проценты	67,04		292	4833	5093		552
Итого:			43292	4833	12093		50552

Информация по сделкам в 2023 г. с Моисеевым А.И

(тыс. руб.)

Предмет договора/сделки	Счет	Задолженность на 01.01.2023 г.		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Полученный заем	67,03		23000		27000		50000
Проценты	67,04		1150	5197	4599		552
Итого:			24150	5197	31599		50552

Информация по сделкам в 2023г. ООО Купперсберг Импорт

(тыс. руб.)

Договор	Счет	Задолженность на 01.01.2023 г.	Обороты за период	Задолженность на 31.12.2023 г.
---------	------	-----------------------------------	-------------------	-----------------------------------

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тыс. рублей, если не указано другое)

		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Покупка МЦ, ОС	60		87	1410	1323		
Субаренда, продажа ТМЦ, объемный бонус	62		21484	1458417	1287901	149032	
Итого:			21571	1458827	1289224	149032	

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генерального директора) включают:

(тыс. руб.)

№	Наименование вида вознаграждения	2022г.	2023г.	Примечание
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	10184	29329	Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и включающее в себя НДФЛ
1.1	Оплата труда	8440	8584	
1.2	Отпускные	934	859	
1.3	Премия	412	19647	
1.4	Командировка	398	239	
2	Страховые взносы	1777	4773	
	Итого	11961	34102	
№	Наименование вида вознаграждения	2022г.	2023г.	Примечание
1	Долгосрочные вознаграждения	Отсутствует	Отсутствует	Вознаграждение основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами и включающее в себя НДФЛ

4.17. Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К оценочным обязательствам Общество регулярно относит расходы на предстоящую оплату отпусков работников. Отчисление в резерв на предстоящие отпуска производится ежемесячно. Для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

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 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Кроме того, в 2023г. в учете Общества отражены оценочные обязательства по гарантийному ремонту.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.18. Государственная помощь, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия, прекращенные операции:

Общество не получало бюджетных средств и бюджетных кредитов за 2022 г. и 2023 г., в том числе на инновации и модернизацию производства.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции отсутствовали.

5. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового

положения, в котором находится Общество в связи с регулированием его деятельности налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату положительные чистые активы Общества составляют 719104тыс.руб., Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор

09 февраль 2024 года



Шашкин Д.М.

