

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023г
Бухгалтерская отчётность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об организации

Структура сведений		Сведения о организации
1.1. Юридический адрес (местонахождение)		620043, г. Екатеринбург, ул. Викулова, д.63, корп.3, оф.1
1.2. Адрес обособленного подразделения		620100, г. Екатеринбург, ул. Сибирский Тракт 12, стр.5, оф.101
1.3. Виды деятельности		- Торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43) – основной вид деятельности; - Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19); - Прочие услуги.
1.4. Среднегодовая работающих	численность	в 2023г. - 47 (Сорок семь) человек в 2022г. - 50 (Пятьдесят) человек
1.5. Единственный исполнительный орган общества		Директор Проломов Алексей Владимирович
1.6. Внутренний контроль		Общество (на основании с.19 Закона «О бухгалтерском учете») осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положение по организации и осуществлению внутреннего контроля ООО «Фирма ЭмСиТрэйд» утверждено 01.10.2015 г. Лицо, ответственное за внутренний контроль, исполнительный директор Ермилов С.Н. Внутренний контроль, осуществляемый органами управления и сотрудниками Общества, направлен на обеспечение разумной уверенности достижения целей по следующим направлениям: -Результативность и эффективность хозяйственной деятельности. -Достоверность, своевременность и существование всех видов отчетности. -Соответствие деятельности внутренним нормативным актам и действующему законодательству. -Сохранности активов.
1.7. Аудиторская организация (Аудитор общества)		В 2023г. общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 Закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: на конец 2022г. доход не превысил 800 млн. руб.
1.8. Пochерние и зависимые организации		Предыдущий аудитор отчетности за 2022г. ООО «Новый Аудит» (ИНН 6658098677). Аудиторское заключение немодифицировано. Отсутствуют

2. Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Способы ведения бухгалтерского учёта.

- Способ амортизации основных средств – линейный.
 - Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.
 - Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб. (в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020). При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости (в соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020).
 - Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
 - * способ начисления амортизации;
 - * первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
 - * ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов (в соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020) .
 - Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев установленных стандартом (в соответствии с п. 13,14 ФСБУ 6/2020).
 - Способ амортизации нематериальных активов - линейный.
 - Общество не использовалось возможностью не признавать предметы аренды в качестве ППА и не признавать обязательства по аренде, если какая-то из трёх позиций п.11 ФСБУ 25/2018 не выполняется.
 - При признании запасов в бухгалтерском учете в фактическую себестоимость запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 включаются - фактические затраты на приобретение (создание) запасов, затраты на заготовку и доставку запасов, а также затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Затраты на хранение запасов, управленческие расходы, кроме случаев, если они непосредственно связаны с приобретением(созданием) запасов и иные затраты не включаются в стоимость приобретаемых запасов.
 - При отпуске и списании стоимость материальных запасов определять по средней себестоимости.
 - Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца., согласно пункта 39) ФСБУ 5/2019. Период расчёта средней себестоимости запасов – месяц.
 - Оценка запасов после признания: с 01.01.2021 в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение запасов в случае, если стоимость чистой продажи запасов ниже фактической себестоимости, признаками обесценения запасов могут быть – моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта и прочие причины.
 - Общехозяйственные расходы списываются в себестоимость продаж – директ-костинг. В отчете о финансовых результатах управленческие расходы, непосредственно не связанные с процессом реализации, отражаются обособленно от расходов по обычным видам деятельности.
 - Расходы, произведенные по основному виду деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с ежемесячным списанием на счет 90.01 «Продажи».
 - Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.
- По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства (п. 8 ПБУ 8/2010) (без включения в стоимость актива), при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

б) уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства (п. 8 ПБУ 8/2010), при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

в) остаться без изменения.

Формирование резерва на оплату отпусков, производится исходя из расчетных значений на начало года, учитывающих остаток не использованных дней отпуска сотрудников, а также ФОТ и количества рабочих дней в году - на основании сметы на текущий год, в которой определяется предельный размер отчислений за год и процент ежемесячных отчислений, относительно начисленной в каждом месяце заработной платы, но не выше рассчитанного годового предельного размера. На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств на оплату отпусков корректируется на основании инвентаризации исходя из количества не использованных дней отпуска.

- Способ формирования резерва по сомнительным долгам - резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния дебитора, оценки вероятности погашения долга и не обеспеченности соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально со сроком задолженности от 45 до 90 дней - 50%, со сроком свыше 90 дней - 100%.

- Способ формирования резерва под обесценение запасов формируется на конец года на 31 декабря на основании данных предоставленных номенклатурный номер(код), количество, причину их обесценения и расчет величины обесценения (восстановления резерва под обесценение запасов), Резерв под обесценение запасов формируется в составе себестоимости продаж или в прочих расходах в зависимости от предполагаемого использования данных запасов (Дт 90.02 Кт 14 (Товары) и Дт 91.02 Кт 14 (Прочие запасы)).

- Существование ошибки признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 10%. Существование ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

- Способ определения налога на прибыль. В связи с обязанностью применения ПБУ 18/02 – величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

- Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Способ использования ПБУ 18/02 балансовый.

- Прочие доходы и прочие расходы отражаются в ОФР развернуто не зависимо от существования, кроме выбытия ОС.

2.2. Согласно «Положения о сделках с заинтересованностью и крупных сделках».

В 2023г. сделок с заинтересованностью и крупных сделок у Общества не было.

В 2022г. было продано ОС- автомобиль BMW X6 XDRIVE 40I 2021г. выпуска единственному участнику (100%) по цене в пределах рыночной цены, не ниже остаточной стоимости, сумма продажи 6 800 000 рублей (в том числе НДС), сделка не является крупной не более 25% от стоимости имущества общества.

2.3. Сопоставимые показатели .

Корректировка вступительных остатков, а также прочих сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не проводилась. На начало 2022г. была произведена корректировка вступительных остатков, в связи с Первым применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства», ФСБУ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», 26/2020 «Капитальные вложения» в межотчётный период 31.12.2021г. ,а также были внесены исправления по ПБУ-18 «Учёт налога на прибыль» в части ОНА и ОНО (не учтённые при корректировке остатков в межотчётный период) в 2022г. .

2.4. Изменения в учётной политике в текущем году .

Изменений в Учетной политике в 2022 году, приведших к изменению показателей баланса на 01.01.2023 года и прочих сопоставимых показателей отчетности не осуществлялось.

В 2022г. в план счетов с 01.01.2023г. внесены новые счета учета по расчетам с бюджетом по Единому налоговому счету счет 68.90 и по учету Страховых взносов по единому тарифу – счет 69.09., данные изменения внесены в соответствии новыми правилами расчетов с бюджетом и объединением страховых взносов по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию в единый тариф.

Изменений в Учетной политике в 2021 году, приведших к изменению показателей баланса с 2022 года и прочих сопоставимых показателей. Внесены изменения в Учетную политику в 2021 году, приведшие к изменению показателей баланса 2022 года и прочих сопоставимых показателей , в связи с первым применением новых ФСБУ ,начиная с отчетности за 2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ; ФСБУ 06/2020 «Основные средства». Первое применение стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, с корректировкой входящих остатков в межотчётный период 31.12.2021г. Отражение в отчетности последствий изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ:

А) Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на 31.12.2021 года (в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020) альтернативным способом.

Б) Выбран порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Ретроспективный пересчет не применяется – упрощенный порядок перехода. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В) Выбран способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3. Требования, содержащиеся в бухгалтерских стандартах.

3.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта.

Выручка от реализации (без НДС, акцизов) по видам деятельности: в 2023г. - **869 722 тыс. руб.**, в 2022г. – 645 524 тыс. руб. в том числе:

- оптовая торговля (98,52%) - в 2023г. – 856 837 тыс. руб., в 2022г. – 642 746 тыс.руб. ;
- услуги по продвижению маркетплейсов в 2023г. - 12 714 тыс. руб., в 2022г. 2 241 тыс.руб.;
- агентская деятельность по реализации карт экспресс оплаты и подключениям к операторам сотовой связи - в 2023г. - 2 тыс. руб., в 2022г. – 444 тыс.руб.;
- услуги по доставке товаров покупателям - в 2023г. - 169 тыс.руб., в 2022г. – 93 тыс.руб.

в том числе выручка, полученная неденежными средствами:

- А) Договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, в обществе нет. Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие зачет взаимных однородных требований с выделением тех фирм, на которые приходилась основная часть выручки: Взаимозачеты в количестве 446 (Четыреста сорок шесть) на сумму **49 682 тыс. руб.**, в том числе:
- ООО «Интернет решения» - 17 827 тыс. руб.

- ООО «ЯНДЕКС» - 8 644 тыс. руб.
 - ООО «ТФН» - 5 194 тыс. руб.
 - ООО «МКТ» - 4 414 тыс. руб.
 - ООО «Маркетплейс» - 3 619 тыс. руб.
 - ООО «Новая линия» - 1 281 тыс. руб.
 - ИП Орлова Е.Д. - 979 тыс. руб.
 - ООО «Т-Сервис» - 852 тыс. руб.;
- Б) Доля выручки, полученной по договорам с погашением задолженности зачётом взаимных требований составила 5,72%.
- В) Выручка от реализации (без НДС) по географическим рынкам сбыта:
- Основная часть выручки получена на территории Свердловской, Тюменской, Пермской, Челябинской и других областях восточных регионов России, также незначительный объем выручки получен на территории ряда центральных и южных регионов России. В связи с заключением договоров и работой через площадки Маркетплейсов часть выручки получена практически во всех регионах России.

3.2. Состав затрат на торговлю и прочие услуги (издержки обращения).

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	765 080	562 919
Расходы на оплату труда	24 392	22 643
Отчисления на социальные нужды	4 937	4 517
Амортизация	8 943	9 675
Прочие затраты	46 465	27 179
Итого по элементам :	849 817	626 933
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Итого расходов по обычным видам деятельности:	849 817	626 933

В том числе в общей сумме всех расходов - расходы по оптовой торговле (99,75%) 847 629 тыс. руб.
 Затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов (п. 39 ПБУ 4/99) ,в сумме расходов по обычным видам деятельности составили:
 - электроэнергия 51 022,02 кВтч на 397 тыс. руб.

3.3. Прочие доходы, тыс.руб.

Виды доходов	За 2023 г.	За 2022 г.
3.3.1 Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банками денежных средств, находящихся на счете организации в банке.	22	-
3.3.2. Поступления в возмещение причиненных организации убытков.	314	382
3.3.3. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.	33	26
3.3.4. Прочие доходы, в том числе:	18 362	13 035
- Доходы от возврата брака от покупателей (с/с ранее проданных в прошлых периодах товаров)	1 549	2 750

- премии от поставщиков по договорам за выбранный объем товаров	15 175	7 568
- проценты по брокерскому договору РЕПО	17	
- доходы от реализации ОС	-	1 192
- доходы от реализации офисного имущества	-	4
- резерв по сомнительным долгам (восстановление)	727	565
- неустойки от покупателей за просрочку оплаты	-	79
- излишки товаров при обмене у поставщиков на аналогичный товар или от инвентаризации	708	624
- другие внереализационные доходы	186	253
ИТОГО :	18 731	13 443

3.4. Прочие расходы, тыс.руб.

Виды расходов	За 2023 г.	За 2022 г.
3.4.1. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;	214	209
3.4.2. Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам).	1 047	1 160
3.4.3. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и другие	14	27
3.4.4. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;	69	77
3.4.5. %/о расход по договорам аренды и лизинга	353	664
3.4.6. Прочие расходы, в том числе:	7 240	6 927
- возврат брака от покупателей в текущем году по товарам, приобретенным в прошлом и корректировка по реализации прошлого года (продажная стоимость без НДС)	1 728	3 076
- выплата премий покупателям по договорам поставок за выбранный объем товаров.	3 524	2 481
- налоги и сборы	9	8
- резерв на оплату отпусков (доначисление)	736	118
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	18	34
- НДС по возвратам более года	178	240
- %/о по кредиту	-	33
- %/о по биржевым и брокерским комиссиям по РЕПО	1	-
- недостачи при обмене у поставщиков или при инвентаризации на складе	604	446
- расходы от компенсаций за бракованный товар от маркетплейсов (плата за утилизацию)	275	99
- другие внереализационные расходы	167	392
ИТОГО:	8 937	9 064

3.5. Информация о связанных сторонах. ПБУ 11/2008.

1. Выплаты основного административно- управленческого персонала в 2023 год:

Виды вознаграждения основного управленческого персонала (п. 12 ПБУ 11/2008))	Сумма вознаграждения основного управленческого персонала в 2023 г., тыс.руб.	Сумма вознаграждения основного управленческого персонала в 2022 г., тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода :		
- заработная плата основного управленческого персонала;	3 857	3 603
- отчисления во внебюджетные фонды	672	622
- дивиденды участнику.	18 000	5 000

- Все начисленные в 2023 г. вознаграждения выплачены в отчетном периоде.
- Произведена компенсация расходов на санаторно-курортное лечение в размере 45 тыс.руб, сотруднику управленческого персонала в 2023.г.
- Оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в 2023 г. не производились.
- Долгосрочные вознаграждения-суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты АУП в 2023 г. не начислялись.

2. Информация о связанных сторонах:

Характер отношений	Перечень юридических и (или) физических лиц
1. Организация контролируется или на неё оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом.	1. Участник (100%) Проломов Алексей Владимирович
2. Организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	2. Участник, он же директор Проломов Алексей Владимирович, контроль других юридических лиц не осуществляет.

3. Операции со связанными сторонами:

Вид операций (краткосрочные беспроцентные займы от единственного учредителя Проломова А.В.)	Денежные потоки от финансовых операций (поступления) в 2022г., тыс.руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям в 2022г., тыс.руб.	Денежные потоки от финансовых операций (поступления) в 2023г., тыс.руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям в 2023г., тыс.руб.
1. Займ от 22.09.2021	19 100	-	-	-
2. Займ от 10.02.2022	5 000	-	-	-
3. Займ от 15.02.2022	10 000	-	-	-
4. Займ от 23.08.2022	15 000	-	-	-
5. Займ от 15.09.2022	15 000	6 700	-	-
6. Займ от 11.10.2022	18 150	18 150	31 850	-

7. Займ от 06.03.2023	-	-	50 000	-
8. Займ от 04.07.2023	-	-	50 000	8 000
9. Займ от 22.09.2023	-	-	55 000	55 000
10. Займ от 10.11.2023	-	-	29 330	29 330
ИТОГО:	82 250	24 850	216 180	92 330

Итого денежные потоки от финансовых операций по погашению займов составили : в 2022г.- 149 150 тыс. руб.; в 2023г.- 148 700 тыс. руб.
 4. Конечным бенефициаром является Проломов Алексей Владимирович, ИНН 666200098454.
 5. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.6. Нематериальные активы. ПБУ 14/2007.

1. 25.01.2008г. принят к учёту НМА «Разработка дизайна веб-сайта организации в сети Интернет», первоначальная стоимость (без учета НДС) 42 372,88 рублей, срок полезного использования 120 месяцев, линейный способ начисления амортизации, течение 2022 года амортизация не начислялась. На 28.02.2018 – данный НМА полностью с амортизирован. В 2022г. списан с учёта.
2. 19.07.2012г. принят к учёту НМА «Товарный знак "SOTOMANIA" первоначальная стоимость (без учета НДС) 39 300,00 рублей, срок полезного использования 108 месяцев, линейный способ начисления амортизации, за 2021 год сумма начисленной амортизации составила 1 819,33 рублей. На 31.05.2021г.-данный НМА полностью с амортизирован. Продлен срок действия исключительного права на товарный знак Государственной службой по интеллектуальной собственности до 26.05.2031г. Запись внесена в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания РФ. В течение 2023г. амортизация не начислялась. В 2023г. списан с баланса и вынесен для учета на забалансовый счет 012.
3. 11.07.2013г. принят к учёту НМА «Товарный знак "МС Trade» первоначальная стоимость (без учета НДС) 39 700,00 рублей, срок полезного использования 94 месяца, линейный способ начисления амортизации, в течение 2021 года сумма начисленной амортизации составила 2 111,74 рублей. На 30.06.2021г. – данный НМА полностью с амортизирован. Продлен срок действия исключительного права на товарный знак Государственной службой по интеллектуальной собственности до 24.05.2031г. Запись внесена в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания РФ. В течение 2023г. амортизация не начислялась. В 2023г. списан с баланса и вынесен для учета на забалансовый счет 012.

3.7. Займы и кредиты. ПБУ 15/2008.

1. В течение 2023г. в своей деятельности организация использовала 6 (шесть) краткосрочных беспроцентных займов от учредителя (единственного участника общества), из которых 2 (два) были получены в 2022 г.:
 - На начало года задолженность по займам учредителю составляла 24 850 тыс. руб.
 - Поступило займов – 216 180 тыс. руб.; Погашено займов - 148 700 тыс. руб.
 - Не погашено займов на 31.12.2023г. на сумму 92 330 тыс. руб., в том числе :
 - 8 000 тыс.руб.(срок погашения не позднее 03.07.2024 г.);
 - 55 000 тыс.руб.(срок погашения не позднее 21.09.2024 г.);
 - 29 330 тыс.руб (срок погашения не позднее 09.11.2024г.).

2. В течение 2023 г. в своей деятельности кредиты не использовались - задолженность по кредиту на 31.12.2022г. отсутствует.
- % по кредиту в 2022г. – 33 тыс.руб. начислены и выплачены полностью.

3. Займы использовались на осуществление текущей деятельности - на пополнение оборотных средств.

3.8. Учет налога на прибыль. ПБУ 18/02.

1. Учёт разниц велся на счетах бухгалтерского учёта.

2. Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г. - 5 939 764 руб. ; за 2022г. – 4 593 972 руб. ;

3. Налог на прибыль за 2023 год составил 6 113 978 руб., в том числе:

- ☐ Текущий налог на прибыль 6 243 765 руб.
- ☐ Отложенный налог на прибыль (129 787) руб.

Налог на прибыль за 2022 год составил 4 762 306 руб., в том числе:

- ☐ Текущий налог на прибыль 5 193 451 руб.
- ☐ Отложенный налог на прибыль (431 145) руб.

Отложенный налог на прибыль(стр.2412 ОФР) сформирован исходя из изменений во временных разницах = ОНА (Признан) – ОНА (Погашен) +ОНО (Погашено) – ОНО (Признано).

Вид	Остаток на 31.12.2021. г., руб.	Корректировка межотчетного периода 31.12.2021г.	Исправлена ошибка по Резерву сомнительных долгов на 31.12.2021г., руб.	Остаток на 01.12.2022 г., руб.	Признано в течение 2022 г., руб.	Погашено в течение 2022г.,руб.	Остаток на 31.12.2022г., руб.	Признано в течении 2023 г., руб.	Погашено в течении 2023 г., руб.	Остаток на 31.12.2023г., руб.
ОНА	548 270	-	231 760	780 030	2 335 005	2 419 469	695 566	2 480 934	2 480 917	695 583
ОНО	467 580	503 280	-	970 860	600 191	1 115 801	455 250	44 701	174 471	325 480

4. Суммы постоянного налогового расхода (дохода) за 2023г. - ПНР 174 214 руб. и ПНД 0 руб. ; за 2022г. - ПНР 181 629 руб. и ПНД 13 295 руб.
5. Способ использования ПБУ-18/02 – балансовый.

3.9. События после отчетной даты. ПБУ 7/98.

События после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности не произошло.

3.10. Основные средства. ФСБУ 6/2020.

1. Корректировка начальных остатков ОС на начало 2023 г. не производилась
2. По ранее принятым к учёту ОС амортизация начисляется по правилам, действовавшим на момент принятия их к учёту, линейным способом, по откорректированной стоимости. ППА амортизация также начисляется линейным способом с 1 числа следующего месяца после принятия к учёту.
3. Изменение оценочных значений, за исключением ППА не произошло, сроки полезного использования остались прежними :
ОС в подгруппе «Здания» входят переоборудование помещений под склад, на арендуемых площадях, относящихся к недвижимому имуществу, определен срок полезного использования по каждому объекту составил 181 месяц, СПИ по ним не изменен;
ОС в подгруппе «Машины и оборудование» в состав амортизируемого имущества входит система охранной сигнализации «Барьер-8» в арендуемых помещениях определен новый срок полезного использования 108 мес. (объект был с нулевой остаточной стоимостью), а по всей компьютерной технике определен новый СПИ использования 60 месяцев (исходя из срока службы данных объектов).
В подгруппу ОС «Транспортные средства» входили в состав амортизируемого имущества 3 автомобиля, со сроком полезного использования 40 месяцев, по которым СПИ не изменен.
4. В ноябре 2023г. выбыло из состава ОС 1 объект, списана вышедшая из строя Охранная сигнализация "Барьер-8",тревожная кнопка,охранный извещатель на складе Сиб.тракт,12 стрд 4 с остаточной стоимостью 0 тыс.руб.
5. С 1 января 2022г. СПИ ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания или планов по замене основных средств.
6. По всем объектам ОС установлена ликвидационная стоимость в пределах 25-30%,кроме ОС, которые не смогут быть в дальнейшем реализованы.
7. По результатам проверки ОС на обесценение на 31.12.2023г. установлено следующее : морального и физического устаревания всех объектов ОС не установлено, обесценению или восстановлению ОС не подлежат.
8. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС, на 31.12.2023г. равна 0 руб., такие ОС в Обществе отсутствуют.
9. Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а том числе ОС ,находящиеся в залоге, на 31.12.2023г. отсутствуют.
10. По состоянию на 31.12.2023г. все элементы амортизации проанализированы – изменения отсутствуют, обесценения основных средств нет .

3.11. Лизинговые операции (лизингополучатель).

В 2023 г. договора лизинга не заключались ,расчеты по ним отсутствуют.

3.12. Бухгалтерский учёт аренды. ФСБУ 25/2018 .

Учет договоров аренды ведется в соответствии ФСБУ 25/2018 , согласно но приказа о внесении изменений в УП организации.

1. Ретроспективный пересчет не применяется
2. Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды необходим для осуществления основной деятельности.

3. Основания и порядок расчета процентной ставки, использованный Обществом следующий :

Применена величина ставки MOSPRIME 6M по состоянию на 31.12.2021 9,66% годовых (с сайта <http://mosprime.com/>) для расчета процентного расхода и ставки дисконтирования для определения обязательств по аренде для всех указанных ниже помещений и транспортных средств.

Для дальнейших расчетов и перерасчетов ППА применять ставку MOSPRIME, действующую по состоянию на дату составления расчетов исходя из установленного срока полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) по договорам аренды помещений.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся непоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке определяемой из ставки на сайте <http://mosprime.com/MOSPRIME6M> , по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Далее при пересчете применяется указанная ставка на этом же ресурсе в интернете на дату составления нового расчета или перерасчета в связи с изменением условия по договору аренды.

С 01.05.2023г. в связи с изменением условий договоров аренды помещений произошло увеличение стоимости постоянной арендной платы , в связи с чем произошло изменение следующих значений : применяемой ставки MOSPRIME 6M по состоянию на 01.05.2023 8,49% годовых, увеличение стоимости ППА увеличение СПИ по договорам аренды помещений :

- Помещение 1 (Офис 419 кв.м.) – Новый СПИ 27 месяцев (с 01.01.2022 по 31.03.2024) , оставшийся СПИ составил 11 мес., первоначальное обязательство перед арендодателем и ППА на 01.05.2023г. составило 7 347 тыс. руб. доначисление ППА в связи с пересмотром составило 3 130 тыс.руб.;

- Помещение 2 (Склад 1 – 610 кв.м.) – Новый СПИ 27 месяцев (с 01.01.2022 по 31.03.2024) , оставшийся СПИ составил 11 мес., первоначальное обязательство перед арендодателем и ППА на 01.05.2023г. составило 5 342 тыс. руб. доначисление ППА в связи с пересмотром составило 1 962 тыс.руб.;

- Помещение 3 (Склад 2 487,5 кв.м.) – Новый СПИ 27 месяцев (с 01.01.2022 по 31.03.2024) , оставшийся СПИ составил 11 мес., первоначальное обязательство перед арендодателем и ППА на 01.05.2023г. составило 4 678 тыс. руб. доначисление ППА в связи с пересмотром составило 1 978 тыс.руб.;

4. Информация о предметах аренды, которые учитываются в учете по правилам ФСБУ 25/2018 приведена в ниже представленной таблице:

Объекты учета аренды	Помещение 1: Офис (419 кв.м.)	Помещение 2 : Склад 1 (610кв.м.)	Помещение 3 : Склад 2 (487,5кв.м.)
1. Договоры аренды	Договор аренды недвижимого имущества с ООО «Делтабокс СПб» №01/3252-ДАН от 12.04.2021г.	Договор аренды недвижимого имущества с ООО «Делтабокс СПб» №01/1819/1-ДА от 04.02.2014г.	Договор аренды недвижимого имущества с ООО «Делтабокс СПб» №01/1819/1-ДА от 04.02.2014г.
2. Условие перехода права собственности	Без перехода права собственности	Без перехода права собственности	Без перехода права собственности
3. Сумма Обязательств во аренде по состоянию на 01.01.2023г.	1 106 тыс.руб.	1 011 тыс.руб.	807 тыс. руб.
4. Условия для определения СПИ по ППА	до даты зафиксированной договором цены за 1 кв.м. помещения	до даты зафиксированной договором цены за 1кв.м. помещения.	до даты зафиксированной договором цены за 1кв.м. помещения.
5. Установленный срок СПИ на 01.01.2023г.	16 мес.	17 мес.	17 мес.
6. Пересмотренный СПИ (продление срока / общий срок) в 2023 г., из-за возможных изменений условий договоров.	11 мес./27 мес.	11 мес./27 мес.	11 мес./ 27 мес.
7. Пересмотренная сумма обязательств по аренде (увеличение/ общий срок) в 2023 году	3 130 тыс.руб. / 4 236 тыс.руб.	1 962 тыс.руб. / 2 973 тыс.руб.	1 978 тыс.руб./ 2 785 тыс.руб.
8. Начислено платежей для уменьшения обязательств по аренде за 2023 год	3 358 тыс.руб.	2 365 тыс.руб.	2 184 тыс.руб.
9. %% расход ,начисленный на задолженность по арендным платежам за 2023 год	144 тыс.руб.	107 тыс.руб.	102 тыс.руб.
10. Сумма обязательств по аренде на 31.12.2023г.	878 тыс.руб.	608 тыс.руб.	601 тыс.руб.
11. Сумма переменных платежей (расход), которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2023г.	262 тыс.руб.	75 тыс.руб.	60 тыс.руб.

5. Обществом использовано право, не применять для учета аренды по правилам ФСБУ 25/2018, по Договорам аренды № 1/20 от 01.03.2022г., срок окончания договора по 01.02.2023г. (11 мес.) и Договор аренды нежилого помещения № 1 от 01.02.2023г. срок окончания договора по 01.01.2024г. (11 месяцев) с АО «УК «Микрорайон Волгоградский», используемый для осуществления основной деятельности, по которым арендуются 1 рабочее место ,для нахождения исполнительного органа 10 кв.м. . Согласно п. 11 пп. а) ФСБУ 25/2018 срок аренды по каждому из договоров не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и пп. б) рыночная стоимость арендуемого рабочего места не превышает 300 тыс.руб. – за 2023г. сумма арендных платежей по двум договорам составила 48 тыс.руб., а также согласно условий п. 12 Стандарта по договорам не предусмотрен переход права собственности и оно не сдается в субаренду.

Арендные платежи по данному предмету аренды ,по которому не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.13. Изменение оценочных значений ПБУ 21/2008 . Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы ПБУ 8/2010 .

1. Величина резерва по сомнительным долгам на начало отчетного периода – 1 515 тыс. рублей.
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания в сумме 691 тыс. руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 673 тыс. руб.

В 2023 г. был доначислен резерв по сомнительным долгам на сумму 321 тыс. руб.

Остаток резерва с учетом корректировок и использования в течение года на 31.12.2023 г. составил 1 163 тыс. рублей.

Был восстановлен на 31.12.2023 г. и вновь создан резерв по сомнительным долгам на сумму 727 тыс. рублей.

2. Оценочное обязательство на оплату отпусков, тыс. руб.:

Вид резерва	Сальдо на 01.01.2023	Создание (Кредит сч.96)	Использование (Дебет сч.та 96)	Сальдо на 31.12.2023
1. Резерв на оплату отпусков	1 742	3 118	2 728	2 132

Сумма начислений в резерв - 3 118 тыс.руб. включает в себя :

- 2 382 тыс. руб. - начислен резерв в течение 2023 года;

- 736 тыс. руб. - доначислен по результатам инвентаризации отпусков на 31.12.2023 г.

Ожидаемый срок исполнения Оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников в течение года.

3. Резерв по обесценению запасов (товары) на начало отчетного периода – 125 тыс.руб., в 2023 г. восстановлен резерв на сумму 31 тыс.руб.

Остаток резерва на обесценение запасов на 31.12.2023г. составил 93 тыс.руб. Причины восстановления резерва по товарам которые отсутствовали на остатках счета учета товаров на дату проведения оценки или по причине изменения рыночных цен (продажи) к цене закупки.

4. Резерв по обесценению запасов (материалы) случаев обесценения не было установлено.

3.14 . Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности. ПБУ 22/2010.

В бухгалтерских показателях в течение года имеются некоторые данные, относящиеся к прошлым периодам, которые не являются существенными, так как не могут повлиять на экономические решения пользователей и не превышают определённый уровень существенности 10%. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 10 % .

3.15. Нематериальные активы.

3.15.1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступило				Выбыло					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	79	(79)	-	(79)	79	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2022 г.	121	(121)	-	(42)	42	-	-	-	-	79	(79)	
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2022 г.	42	(42)	-	(42)	42	-	-	-	-	-	-	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023 г.	79	(79)	-	(79)	79	-	-	-	-	-	-	
	5112	за 2022 г.	79	(79)	-	-	-	-	-	-	-	79	(79)	

3.1.1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	2	3
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	-	1
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	-	2	2

30.11.2023г. НМА (товарные знаки) списаны с баланса и перенесены на забалансовый счет 012.

3.16. Основные средства (ФСБУ 6/2020).

3.16.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	15 145	(9 120)	7 070	(213)	213	(8 943)	-	-	22 002	(17 850)
	5210	за 2022 г.	16 301	(621)	11 729	(12 885)	1 176	(9 675)	-	-	15 145	(9 120)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023 г.	2 742	(818)	-	-	-	(819)	-	-	2 742	(1 637)
	5211	за 2022 г.	1 157	-	7 235	(5 650)	-	(818)	-	-	2 742	(818)
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.	1 336	(396)	-	(213)	213	(188)	-	-	1 123	(371)
	5212	за 2022 г.	749	(233)	587	-	-	(163)	-	-	1 336	(396)
Здания	5203	за 2023 г.	770	(439)	-	-	-	(51)	-	-	770	(490)
	5213	за 2022 г.	770	(388)	-	-	-	(51)	-	-	770	(439)
Транспортные средства (лизинг) (ППА с 01.01.2022г.)	5204	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022 г.	7 235	-	-	(7 235)	1 176	(1 176)	-	-	-	-
Здания - Помещения по договорам аренды (ППА с 01.01.2022г.)	5205	за 2023 г.	10 297	(7 467)	7 070	-	-	(7 886)	-	-	17 367	(15 352)
	5215	за 2022 г.	6 390	-	3 907	-	-	(7 467)	-	-	10 297	(7 467)

3.16.2. Иное использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48	48	14 325

3.17. Незавершенные капитальные вложения (ФСБУ 26/2020), тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	7 070	-	(7 070)	-
	5250	за 2022 г.	-	4 495	-	(4 495)	-
	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	312	-	(312)	-
	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Сервер «DBSRVRA», сервер баз данных HP DL360, Gen9(128Gb)	5252	за 2022 г.	-	275	-	(275)	-
	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль FORD TRANSIT (H857OE196)	5252	за 2023 г.	-	1	-	(1)	-
	5243	за 2023 г.	-	1 962	-	(1 962)	-
Арендованное помещение 610 кв.м.(542+68) инв.№ 00000116 и 00000117	5253	за 2022 г.	-	2 171	-	(2 171)	-
	5244	за 2023 г.	-	1 978	-	(1 978)	-
Арендованное помещение 487,5 кв.м. инв.№ 00000118	5254	за 2022 г.	-	1 735	-	(1 735)	-
	5245	за 2023 г.	-	3 130	-	(3 130)	-
Арендованное помещение 419 кв.м. инв.№ 00000120	5245	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-

3.18. Запасы. Наличие и движение запасов. ФСБУ 5/2019 , тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижении стоимости и запасов	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	78 764	(125)	987 527	(959 749)	32	-	X	106 542	(93)
	5420	за 2022 г.	102 248	(574)	615 456	(638 940)	449	-	X	78 764	(125)
в том числе:	5401	за 2023 г.	33	-	-	(25)	-	-	-	8	-
	5421	за 2022 г.	6	-	27	-	-	-	-	33	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности											

Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	74 121	(125)	791 169	(774 934)	32	-	-	90 356	(93)
	5423	за 2022 г.	100 038	(574)	541 409	(567 326)	449	-	-	74 121	(125)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	4 610	-	196 358	(184 790)	-	-	-	16 178	-
	5424	за 2022 г.	2 204	-	74 020	(71 614)	-	-	-	4 610	-

Согласно ФСБУ 5/2019 резерв под снижение стоимости образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В 2022 году по состоянию на 31.12.2022г. выявлены запасы, подлежащие обесценению, создан резерв под снижение запасов в размере 449 тыс. руб. в 2023г. на 31.12.2023г. под Запасы подлежащие обесценению создан резерв под снижение запасов в размере 32 тыс. руб.

3.19. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление				выбыло		
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат	восста- новление резерва	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	49 720	(1 515)	1 592 174	39	(1 538 214)	(2 128)	352	101 591	(1 163)
	5530	за 2022 г.	71 708	(1 159)	1 232 869	115	(1 254 929)	(43)	(356)	49 720	(1 515)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	39 875	(1 515)	1 043 668	-	(990 089)	(2 109)	352	91 345	(1 163)
	5531	за 2022 г.	56 024	(1 159)	774 627	36	(790 812)	-	(356)	39 875	(1 515)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	7 223	-	526 012	-	(528 574)	-	-	4 661	-
	5532	за 2022 г.	10 744	-	444 681	-	(448 178)	(24)	-	7 223	-
Прочая	5513	за 2023 г.	2 593	-	15 938	39	(13 419)	(2)	-	5 149	-
	5533	за 2022 г.	2 898	-	11 063	79	(11 437)	(10)	-	2 593	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 г.	29	-	6 459	-	(6 035)	(17)	-	436	-
	5534	за 2022 г.	2 042	-	2 331	-	(4 335)	(9)	-	29	-
Расчеты с подотчетными лицами и персоналом	5516	за 2023 г.	-	-	97	-	(97)	-	-	-	-
	5536	за 2022 г.	-	-	167	-	(167)	-	-	-	-

3.20. Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 163	1 163	1 515	1 515	1 159	1 159
В том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 163	1 163	1 515	1 515	1 159	1 159

3.21. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающися проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	41 731	901 408	-	(827 361)	(32)	115 746
	5580	за 2022 г.	109 062	732 335	5	(799 647)	(24)	41 731
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	6 395	475 230	-	(463 883)	(6)	17 736
	5581	за 2022 г.	2 673	452 721	-	(448 998)	(1)	6 395
авансы полученные	5562	за 2023 г.	1 527	132 575	-	(132 988)	(26)	1 088
	5582	за 2022 г.	1 927	114 885	-	(115 262)	(23)	1 527
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	4 532	16 313	-	(19 242)	-	1 603
	5583	за 2022 г.	2 333	20 267	-	(18 068)	-	4 532
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	13 333	-	(13 333)	-	-
займы	5565	за 2023 г.	24 850	216 180	-	(148 700)	-	92 330
	5585	за 2022 г.	91 750	82 250	-	(149 150)	-	24 850
% по кредиту	5566	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022 г.	-	33	-	(33)	-	-
расчёты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023 г.	-	44 693	-	(44 693)	-	-
	5587	за 2022 г.	-	30 196	-	(30 196)	-	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5568	за 2023 г.	-	5 454	-	(4 943)	-	511
	5588	за 2022 г.	404	5 053	-	(5 457)	-	-
прочая	5569	за 2023 г.	4 427	10 963	-	(12 912)	-	2 478
	5589	за 2022 г.	9 975	13 597	5	(19 150)	-	4 427

3.22. Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	18	16	31
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6	-	1
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	4	16	20
разные дебиторы и кредиторы	5593	8	-	10

3.23. Обеспечения обязательств полученные, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	326 000	336 000	421 000
в том числе:				
Поручительства третьих лиц по договорам купли-продажи товара с расрочкой платежа	5801	326 000	336 000	421 000
Залог по договору с отсрочкой платежа	5802	-	-	-

3.24. Информация о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.25 Информация о рисках хозяйственной деятельности общества. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности в условиях СВО и частичной мобилизации и нестабильной геополитической обстановке в 2023 году .

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Кредитный риск.

На протяжении 2023г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел однородную динамику. Несмотря на то, что значение показателя по отношению к уровню 2022г. - 7,5% увеличился к концу 2023года более чем в 2 раза и достигла 16,00%.

В настоящий момент существуют предпосылки к дальнейшему росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Валютный риск.

Все операций Общество ведется в российских рублях, операции в иностранной валюте отсутствуют, но в связи с тем, что наши поставщики производят расчеты в иностранной валюте -риск существует , последствия которого могут отразиться на показателе чистой прибыли.

Риск ликвидности.

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В 2023 году Общество продолжило работу в условиях СВО и нестабильности геополитической обстановки, но не смотря на снижение доходов населения, повышения цен на топливо и продукты питания, а также мобилизации, нестабильность обстановки внутри страны и в мире значительно возросли расходы на 33,11 % по сравнению с 2022 годом, но при этом в деятельности Общества в 2023г. по сравнению с 2022г. улучшились объем выручки на 34,74%, но при этом произошло снижение торговой наценки на 0,94%.

На увеличение расходов и снижение устойчивости Общества оказали следующие факторы:

- не благоприятная экономическая ситуация в стране;
- значительное снижение платежеспособности населения;
- продолжающиеся закрытия деятельности части контрагентов;
- усиления конкуренции на рынке.

Все вышеуказанные обстоятельства привели к дополнительным расходам и оказали влияние на бизнес-процессы ООО.

В 2023г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние комплекс факторов комплекс факторов экономического и иного характера (СВО и объявление пакетов санкций большинством стран Европы и Америки). Введенные экономические санкций на ввоз импортных товаров и комплекующих в РФ, приводят к непрогнозируемому изменению курсов иностранных валют. Данные события повлияли на деятельность, осуществляемую Обществом, так как товары и комплекующие части товаров, реализацией которых занимается общество составляют 90 % от общего объема товаров. Указанные события являются существенными.

Но несмотря на все указанные выше неблагоприятные для роста доходности факторы, в результате увеличения доли продаж на Маркетплейсах и введения в товарную сетку новых брендов товаров позволили обществу увеличить в 2023г. выручку и прибыль на 29,6%.

Правительство РФ проводило работу по принятию мер по поддержке организаций, импортозамещению и другие меры, такие как:

- повышение ключевой ставки для того, чтобы обеспечить увеличение депозитных ставок до уровней, необходимых для компенсации возросших дефляционных и инфляционных рисков, позволяющих поддержать финансовую и ценовую стабильность и защитить сбережения граждан от

обесценения;

- ввод ограничений по валютным операциям как внутри страны, так и при расчетах с нерезидентами.

Оценка руководством значимости этих событий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства и влияния данных негативных событий на дальнейшую деятельность:

- снижение поставок и продаж, вызванное;
- уходом с рынка некоторых производителей товаров, которые закупает и реализует общество;
- проблемы с логистикой – закрылись контейнерные перевозки и авиа-карго, что позволяло значительно снизить стоимость услуг на доставку товаров;
- значительное подорожание существующих и новых поставок из-за резкого роста курса иностранной валюты.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности. Составлены планы на самое ближайшее время: полтора и на более длительный период перспективу. Руководство общества расценивает данные события количественный эффект которых невозможно оценить в текущий момент с достаточной степенью уверенности. Но руководство уверено, что общество способно продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности, учитывая востребованность в торговой деятельности населения страны, основываясь на имеющемся опыте, квалифицированных кадрах, наличие имеющихся договоров на складские помещения, на данных финансового положения, текущих планах, прибыльности и доступа к финансовым ресурсам.

3.26. Информация о непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

3.27. Учёт государственной помощи. ПБУ 13/2000.

Общество не является получателем государственной помощи в виде субсидий.

Директор ООО "Фирма ЭмСиТрайд" _____ Проломов А.В.

«12» марта 2024г.

