

**Общество с ограниченной ответственностью
«ШОПИНГ БАСКЕТ»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ШОПИНГ БАСКЕТ» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Место нахождения Общества с ограниченной ответственностью «ШОПИНГ БАСКЕТ» (далее «Общество»):

115487, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 16

Почтовый адрес Общества:

115487, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 16

В других регионах РФ Общество структурных подразделений (филиалов, представительств) не имеет.

Регистрация Общества:

ОГРН 1037720011010, дата регистрации 24.01.2020

ИНН 9701153241

КПП 772401001

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости доли его Учредителей:

№	Участник Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1.	SHOPPING BASKET S.L. Испания (регистрационный номер В64754765)	99,99 %	9 999
2	ДЕЛЬ СОЛАР КОНТРЕРАС САНТЯГО Иностраный гражданин Королевство Испания	0,01%	1
	ВСЕГО:	100 %	10 000

Основной вид деятельности Общества в 2023 году:

Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 2 – 46.90).

Общество лицензируемой деятельностью не занимается.

Управление деятельностью ООО «ШОПИНГ БАСКЕТ» осуществляет управляющая компания – ООО «ФОРМУЛА БИЗНЕСА» на основании Договора № 11.351-026/21 (46.90) от 28.10.2021г., в лице Генерального директора Федорченко Анны Юрьевны

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляется ООО «ФОРМУЛА БИЗНЕСА» по договору на оказание услуг ведения бухгалтерского учета. (ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998. № 34н);
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Учетной политики Общества на 2023 год., утвержденной приказом от 30.12.2022;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца следующего за месяцем выбытия основного средства.

Переоценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) не производится.

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

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение не производится.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не производится расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей и счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей».

Доходы

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности являются:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от других услуг, признаваемых в составе от доходов по обычным видам деятельности (в т.ч. агентские).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

В отчете о финансовых результатах:

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей формирует строку «Выручка»;
- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;
- сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

Выручка отражается в соответствии с порядком признания выручки организации на основании п.12 ПБУ 9/99.

Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Данные расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы Общества, признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в себестоимость реализации товаров в конце данного отчетного периода, т.е. в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Себестоимость продаж» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н;).

В отчете о финансовых результатах:

- себестоимость реализации товаров формируют строку «Себестоимость продаж»;
- расходы на продажу формируют строку «Коммерческие расходы»;
- начисленные проценты, в том числе процентные расходы по договорам аренды (лизинга), формируют строку «Проценты к уплате»;
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя;
- денежные документы.

2. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Общество оценочные обязательства не формирует.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год

Запасы

По состоянию на 31.12.2023 в составе показателя строки 1210 «Запасы» отражена стоимость товаров в сумме 1576 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 величина дебиторской задолженности, отраженной в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составила 11 тыс. руб.

Величина резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 составила 61 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2023г.	413	(61)	1	-	(281)	-	(61)	-	72	(61)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2022г.	10	-	413	-	(10)	-	-	-	413	(61)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	61	(61)	-	-	-	-	(61)	-	-	(61)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	61	-	-	-	-	-	61	(61)
Авансы выданные	за 2023г.	149	-	1	-	(112)	-	-	-	38	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	149	-	-	-	-	-	149	-
Прочая	за 2023г.	203	-	-	-	(169)	-	-	-	34	-
Прочая	за 2022г.	10	-	203	-	(10)	-	-	-	203	-
Итого	за 2023г.	413	(61)	1	-	(281)	-	(61)	-	72	(61)
Итого	за 2022г.	10	-	413	-	(10)	-	-	-	413	(61)

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 величина кредиторской задолженности, отраженной в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составила 2945 тыс. руб..

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в кратко-срочную задол-женность	
			в результате хоз. операций (сумма долга по сделке)	причитающи-ся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задол-женность – всего	за 2023г.							
Долгосрочная кредиторская задол-женность – всего	за 2022г.							
Краткосрочная кредиторская за-долженность – всего	за 2023г.	2566	2924	18	(2563)			2945
Краткосрочная кредиторская за-долженность – всего	за 2022г.		2547	19				2566
в том числе:								
Расчеты с поставщиками, подряд-чиками	за 2023г.	2360	2708		(2360)			2708
Расчеты с поставщиками, подряд-чиками	за 2022г.		2360					2360
Авансы полученные	за 2023г.		3					3
Авансы полученные	за 2022г.							
Расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	21	213	18	(18)			234
Расчеты по налогам и взносам	за 2022г.		2	19				21
Прочая	за 2023г.	185			(185)			
Прочая	за 2022г.		185					185
Итого	за 2023г.	2566	2924	36	(2563)			2945
Итого	за 2022г.		2547	19				2566

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2023 г. остаток средств на расчетном счете – 2189 тыс. руб.

Денежные средства, недоступные для использования, у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

У Общества нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

У Общества отсутствуют дополнительные денежные средства, в том числе:

- денежные средства, на условиях овердрафта;
- денежные средства по кредитам, под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» от текущих операций Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Вид поступления	2023 год	2022 год
НДС	2181	286
Возврат от поставщиков	30	-
Продажа иностранной валюты	6542	-
ИТОГО	8753	286

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» от текущих операций Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Вид платежа	2023 год	2022 год
ГТД	1919	533
ЕНП	976	19
Расходы на услуги банков	69	9
ИТОГО	2964	561

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб., его величина соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

В отчетном периоде Учредители Общества не принимали решение об изменении величины уставного капитала.

Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Доходами Общества является выручка от продажи товаров и оказания услуг по доставке товаров.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества в отчетном году отсутствует.

Расшифровка выручки

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка - всего,	11796	2659
в том числе:		
- продажа товаров	11438	2610
- оказание услуг по доставке	358	49

Расходы

Расходы Общества, отражаются с подразделением на себестоимость выполненных работ и оказанных услуг и на управленческие расходы.

Расшифровка себестоимости продаж

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
Покупные товары	6046	1023
Итого:	6046	1023

Расшифровка коммерческих расходов

тыс. руб.

Статья затрат	2023 год	2022 год
---------------	----------	----------

Единоличный исполнительный орган и бухгалтерские услуги	1208	1203
Таможенные услуги	69	40
Транспортно-экспедиционные услуги	354	63
Хранение товара	297	172
Юридические услуги	40	202
Услуги связи	9	3
Аренда	52	31
Прочие затраты	552	30
Итого:	2581	1744

Прочие доходы

тыс. руб.		
Наименование дохода	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	336	139
Отклонение курса продажи валюты	12	
Оценочный резерв	61	
Итого	409	139

Прочие расходы

тыс. руб.		
Наименование расхода	2023 год	2022 год
курсовые разницы	1172	567
РКО	69	9
Прочие	71	17
резерв по сомнительным долгам	61	61
Итого	1373	667

Учет расчетов по налогу на прибыль

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	454	124
в том числе:		
текущий налог на прибыль	334	-
отложенный налог на прибыль	120	124
в том числе:		

4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023г. Обществом получена чистая прибыль в размере 1751 тыс. руб.

5. Чистые активы и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина уставного капитала	10	10	10
Стоимость чистых активов	1236	(515)	10

Согласно положениям Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном итоге прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия. Сведения об физическом лице/лицах не раскрываются Обществом в данных пояснениях, так как не получено согласие бенефициарного владельца на раскрытие информации в отчетности.

6. Государственная помощь

В отчетном и в предыдущие отчетные периоды Общество не получало бюджетные средства.

7. Условные обязательства и условные активы

Разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей Общество не имеет.

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом, и встречные иски, в которых Общество выступает ответчиком отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

8. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц Обществом не выдавались. Общество не получало обеспечения обязательств (гарантии, поручительства, залоги).

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

Генеральный директор ЕИО _____ Федорченко А.Ю.

«11» марта 2024 года