

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛОБАЛ ТРЕЙД»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Глобал Трейд» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 марта 2024г.

Информация о компании:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Трейд».

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Трейд» зарегистрировано 02.12.2021 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1217700584397.

Юридический адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, ул. Барклая, д.6, стр. 5, этаж/помещение 5/22Е

Фактический адрес: 121087, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, ул. Барклая, д.6, стр. 5, этаж/помещение 5/22Е

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
46.75	Торговля оптовая химическими продуктами

Структура капитала, основные участники:

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Участниками Общества являются:

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Топалоглу Зафер	100	100	-

Информация об исполнительных и контрольных органах:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

- Высший орган управления – Единственный участник общества.
- Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено.
- Ревизионная комиссия Общества Уставом Общества не предусмотрено.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Булунду Хюсейин	5 (пять) лет	Решение № 1/2022 единственного участника Общества

Сведения о зависимых обществах:

По состоянию на 31.12.2023 г. зависимыми общества являются:

№ п/п	Наименование общества	Регистрационные данные, адрес
1	ООО «РСМ Сан»	121087, г. Москва, ул. Барклая, дом 6, строение 5, помещение 22Е, комната 9
2	АО «Куштепе Туризм Тиджарет Аноним Ширкети»	квартал Меркезефенди, проспект Мевлана Тоя Плаза 140/В Зейтинбурну, Стамбул (Турция)

Сведения об обособленных подразделениях:

По состоянию на 31.12.2023 г. обособленных подразделений общество не имеет.

Численность работающих сотрудников Общества составляет (основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2023г.	2022г	2021г
Среднегодовая численность, чел	13	14	-
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	14	13	-

Ведение бухгалтерского учета:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Сыроежиной А.Ю.

Информация об аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор № 25/А/2023 от 20.03.2023г.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 04-01/2021 от 30.12.2022 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство ООО «Глобал Трейд» имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	-
Евро (руб. за евро)	99,1919	70,3375	-
Турецкая лира (руб. за лиру)	3,04815	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.5. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.6. Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание. пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п.17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п.16, п.22 ПБУ 14/2007)

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом, исходя из нормы амортизации, исчисленной организацией на основе срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования и способ амортизации НМА в бухгалтерском учете ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

(Основание: п.п.28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н)

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

Для целей бухгалтерского учета в отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

(Основание: п. п. 26-28, 30 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание;
- экономическая ситуация на рынке;
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: абз. 1 п. 27 ПБУ 14/2007)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации НМА в бухгалтерском учете имеет место оценочное значение. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н)

Затраты на обновление программ ЭВМ и баз данных в виде доработки способов систематизации данных (материалов) программ, затраты на доработку уже существующих нематериальных активов учитываются в течение оставшегося срока полезного использования нематериального актива.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания нематериальных

активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам Основных средств (далее - ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. (без учета НДС) и сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Если стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ):

Срок полезного использования объектов Основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов Основных средств:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- машины, компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка Основных средств:

Все объекты Основных средств после признания по первоначальной стоимости, не переоцениваются.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация Основных средств:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта Основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам Основных средств, за исключением Основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Проверка на обесценение:

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.8. Бухгалтерский учет Аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

На дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухгалтерском учете два объекта: обязательство и актив (п. 10 ФСБУ 25/2018). Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде.

После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом – предметом аренды (ППА). Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости.

Право пользования активом (ППА) учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА при его формировании учитывается в балансе в составе внеоборотных активов на счете 08.

После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования не превышает срок аренды, кроме тех случаев, когда арендатор планирует в дальнейшем выкупить объект (п. 17 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018). Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния.

Порядок признания арендных платежей.

- ежемесячно;

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования:

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

(Основание: п. 14, п. 15 ФСБУ 25/2018)

Период дисконтирования должен быть не длиннее, чем период, за который формируется бухгалтерскую отчетность (календарный год).

2.9. Запасы

Учет Товаров ведется организацией в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Организация не применяет пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, бумага и пр.).

Организация признает запасами активы, используемыми или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется, учетные цены не применяются.
(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

Затраты на доставку товаров (в т.ч. вспомогательные дополнительные расходы), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в фактическую себестоимость продукции.
(Основание: 6 ФСБУ 5/2019)

При реализации товаров их оценка происходит организацией по средней себестоимости.
(п. 36 ФСБУ 5/19 "Запасы"; п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов, отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность».

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее

созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а

- также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15. 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.

Способ списания дополнительных расходов по займам:

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.16. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Общество создает оценочное обязательство:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена, исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- ✓ оценочное обязательство по предстоящим расходам (в т.ч. расходам под обесценение товаров);

2.18. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

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

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции: оптовая торговля химическими продуктами из бора. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- оприходование излишков,
- проценты займа к получению;
- доходы, связанные с возмещением подрядчиками ущерба, причиненного грузам в процессе транспортировки

- или хранения;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

2.19. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

На 31.12.2023г. резервы по сомнительным долгам не создавались, т.к. Общество не имеет обязательств, которые с высокой вероятностью не будут погашены полностью или частично.

2.20. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы на оплату труда работников и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение товаров и материалов, используемых в основной деятельности Общества;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности Общества;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в основной деятельности Общества;
- другие расходы, непосредственно связанные в основной деятельности Общества.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плата счетов (пояснения к счету 44))

Перечень поступлений, признаваемых прочими расходами Общества:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с возмещением организацией ущерба, причиненного грузам в процессе транспортировки или хранения;
- списание дебиторской задолженности и т.д.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 181 до 365 дней включительно — в размере 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 91 до 180 дней включительно — в размере 25% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 до 90 дней включительно — в размере 5% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 60 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально.

2.21. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.22. Критерии признания существенной ошибки

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

2.23. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали.

4.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 878	(1 793)	1 143	-	-	(2 233)	-	-	-	8 425	(4 026)
	5210	за 2022г.	-	-	8 215	-	-	(1 793)	-	-	-	7 878	(1 793)
в том числе: Машинны и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	780	(232)	-	-	-	(253)	-	-	-	780	(485)
	5211	за 2022г.	-	-	780	-	-	(232)	-	-	-	780	(232)
Право пользование арендой (ППА)	5202	за 2023г.	6 314	(1 447)	406	-	-	(1 458)	-	-	-	6 124	(2 905)
	5212	за 2022г.	-	-	6 651	-	-	(1 447)	-	-	-	6 314	(1 447)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	785	(114)	737	-	-	(523)	-	-	-	1 521	(637)
	5213	за 2022г.	-	-	785	-	-	(114)	-	-	-	785	(114)
Авансы под приобретение основных средств (ППА)	5204	за 2023г.	198	-	-	-	-	-	-	-	-	198	-
	5214	за 2022г.	198	-	-	-	-	-	-	-	-	198	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА):

Наименование Вида ППА/договор/срок	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Аренда нежилого помещения по Договору аренды № 12/21 от 15.12.2021г. Сроки договора аренды с 01.01.2022 года и действует по 31 декабря 2025г., а в части расчетов – до полного их завершения.	6 124	1 898	-
обязательства по арендным платежам (ОА)	3 596	6 881	-

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2023г. составили 285 тыс. руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах;
- процентная ставка, используемая по договорам аренды, составила 8 % годовых;
- неотделимые улучшения предметов аренды не производились.

4.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Договор займа № 01-2022 от 12.01.2022г.	-	803 347	-
Договор займа № 02-2022 от 03.10.2022г.	-	150	-
Договор о передаче акций № Б/н от 29.09.2023	2 136 752	-	-

4.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Оценочные обязательства и резервы	561	571	-
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	795	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-
Прочие отложенные налоговые активы	474	-	-
Арендные обязательства	831	1 173	-
Итого	2 661	1 744	-

4.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Страхование рисков корпоративной ответственности	-	11	-
Программное обеспечение	733	967	-

4.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	472 173	-	472 173	11 936 918	(11 422 713)	(2 366)	-	X	986 378	(2 366)	984 012
	5420	за 2022г.	-	-	-	10 131 015	(9 658 842)	-	-	X	472 173	-	472 173
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	172	-	172	1 245	(1 378)	-	-	321	39	-	39
	5421	за 2022г.	-	-	-	4 808	(4 636)	-	-	2 814	172	-	172
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	349 564	-	349 564	4 219 822	(3 635 915)	(2 366)	-	2 869 992	933 471	(2 366)	931 105
	5423	за 2022г.	-	-	-	4 487 636	(4 138 072)	-	-	2 757	349 564	-	349 564
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	122 437	-	122 437	7 715 851	(7 785 420)	-	-	-	52 868	-	52 868
	5426	за 2022г.	-	-	-	5 638 571	(5 516 134)	-	-	-	122 437	-	122 437

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы обесценились по причине морального устаревания и был создан резерв на сумму 2 366 тыс. руб.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2023 года была проведена 31.12.2023г. на основании приказов: № 4-ИНВ от 14.12.2023г., № 9-ИНВ от 15.12.2023г., № 10-ИНВ от 15.12.2023г.; № 12-ИНВ от 15.12.2023г.

4.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	29 977	515	-

4.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2 154	8 018	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	115 696	162 676	-
Авансы под закупку запасов	52 868	(-)	-
Налоги и взносы в бюджет	4 867	858	-
Расчеты с подотчетными лицами	52	403	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	44 832	70 959	-
Итого дебиторская задолженность:	220 469	242 914	-

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	622	16 212	-
Денежные средства на валютных счетах	-	180 286	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	622	196 498	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	622	196 498	-

4.10. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	21	-
Программное обеспечение	248	330	-

4.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

4.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

4.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

Договоры/ Контрагенты	31.12.2023г.		31.12.2022г.		31.12.2021г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства
Займы						
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Соглашение о кредитовании банковского счета № 000001012963 от 13.12.2023г.	21,50% / 17.04.2024	270 000	-	-	-	-
Итого	-	270 000	-	-	-	-
Проценты к уплате						
АО "Кредит Европа Банк (Россия)" / Соглашение о кредитовании банковского счета № 000001012963 от 13.12.2023г.	21,50% / 17.04.2024	1 731	-	-	-	-
Итого	-	1 731	-	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	-	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	-	271 731	-	-	-	-

4.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доходы будущих периодов	5 563	6	-
Кредиторская задолженность	112	118	-
Основные средства	644	973	-
Итого:	6 319	1 097	-

4.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	2 043 040	1 134 703	-
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(306 562)	(165 842)	(-)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	12 495	1 016	-
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	169 108	88 344	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	272 512	-	-
Итого кредиторская задолженность:	2 190 593	1 058 221	-

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

4.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Резерв по предстоящим расходам	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2021г. (на начало предшествующего периода)	-	-	-	-
Признано в 2022 году (предшествующем периоде)	2 419	435	-	2 854
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (предшествующем периоде)	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего периода)	2 419	435	-	2 854
Признано в 2023 году (в текущем)	2 179	348	279	2 806
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	2 419	435	-	2 854
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	2 179	348	279	2 806

4.17. Информация об обеспечениях выданных

Информация на 31.12.2023г.

Обязательство	Выданное обеспечение	Сумма в руб.	Контрагент, получивший обеспечение	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Договор № 1 от 16.01.2023г.	09.03.2023	10 339	AB ETIPRODUCTS OY	31.12.2024	-

4.18. Информация об обеспечениях полученных

Информация на 31.12.2023г.

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма в руб.	Контрагент, выдавший обеспечение	Дата окончания обеспечения	Комментарии
Договор поставки № СПП-23А от 17.12.2022 (ДС № 6 от 14.12.2023г.)	19.12.2023	28 255	ООО «Сополимерпром»	31.12.2024	-
Договор поставки №ТДХ-23 от 17.12.2022 (ДС № 3 от 14.12.2023г.)	18.12.2023	33 387	АО «ТД «Химпэк»	31.12.2024	-

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Торговля оптовая химическими продуктами	4 302 283	4 901 505
Итого:	4 302 283	4 901 505

Общество получает выручку от реализации товаров на территории России и стран СНГ.

Общество не применяет ПБУ 2/2008, в 2023г. отсутствовали операции по договорам подряда.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Себестоимость продаж	(3 634 569)	(4 130 997)
Амортизация	(776)	(346)
Аренда	(2 893)	(1 648)
Аренда офиса ст. 264 п. 1 пп. 10	(1 418)	(1 447)
Аренда паркинга ст. 264 п. 1 пп. 10	(44)	(-)
Аудиторские услуги	(1 838)	(1 013)
Бухгалтерские услуги	(-)	(457)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(145)	(156)
Инженерные работы	(-)	(295)
Информационные услуги	(2 619)	(1 326)
Командировочные расходы	(3 901)	(2 594)
Консультационные услуги	(6 758)	(877)
Оплата труда	(72 100)	(79 705)
Представительские расходы	(2 720)	(1 854)
Прочие затраты	(2 981)	(4 363)
Расходы на рекламу (нормируемые)	(512)	(561)
Сервисное обслуживание сервера	(780)	(715)
Списание материалов	(689)	(4 929)
Списание РБП	(1 584)	(1 282)
Страховые взносы	(7 303)	(6 820)
Транспортные расходы	(108 484)	(103 657)
Упаковочный материал	(172)	(3 698)
Услуги по настройке ПО	(267)	(198)
Услуги СВХ	(107 715)	(-)
Организация таможенного оформления	(330)	(-)
Услуги связи	(585)	(441)
Юридические услуги	(1 087)	(475)
Итого:	(3 962 270)	(4 349 853)

5.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
По займам и кредитам	26 498	16
Начисленные по арендным платежам	285	412

5.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы (свернуто)	58 970	774 939
Курсовые разницы (продажа / покупка иностранной валюты) (свернуто)	-	56 916
Оприходование товара на склад	1 224	4 493
Прочие доходы	558	4 756
Итого доходы	60 752	841 104

5.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Курсовые разницы	(-)	(643 804)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(4 902)	(33 011)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(1 534)	(38 759)
Процентные расходы	(-)	(412)
Прочие внереализационные доходы и расходы	(5 261)	(14 500)
Прочие затраты	(3 370)	(356)
Расходы на услуги банков	(15 043)	(4 785)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(79)	(109)
Расходы, не учитываемые в целях налогового учета	(4 282)	(5 315)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(216)	(708)
Оценочные обязательства	(5 172)	(-)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(19 875)	(8 094)
Итого расходы	(59 734)	(749 425)

5.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20 %.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2023 г. и 2022 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	398 436	669 974
2	Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	79 687	133 995
3	Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	7 955	(-)
4	Постоянный налоговый расход (доход)	1 591	946
5	Вычитаемые временные разницы	4 585	8 720
6	Изменение ОНА	917	1 744
7	Налогооблагаемые временные	26 110	5 486
8	Изменение ОНО	5 222	1 097
9	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	384 865	678 737
10	Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %
11	Налог на прибыль	76 973	135 747

Расход по налогу на прибыль за 2023г. составляет сумму 1 591 руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 76 973 руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 4 305 руб.

6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Прочие поступления, в том числе:		
Возврат денежных средств от поставщика	95	32
Возврат заработной платы	(-)	4 736
Возврат комиссии банка	(-)	98
Возврат от поставщиков	(-)	5 459
Возврат подотчетных сумм	(-)	1
Продажа валюты	(-)	18 993
Возврат от поставщиков	59	70 667
НДС к уплате при расчете с покупателями	823 418	836 272
Итого	823 572	936 258

6.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Выплата заработной платы	(63 999)	(71 114)
ДМС	(876)	(842)
НДФЛ	(10 370)	(11 423)
Страховые взносы	(7 883)	(6 543)
Итого	(83 128)	(89 922)

6.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Возврат оплаты клиенту	(33 257)	(2 593)
Возврат покупателям	(31 841)	(4 037)
НДС	(1 222)	(1 600)
Прочие налоги и сборы	(2)	(123)
Прочие расходы	(-)	(1)
Расходы на услуги банков	(15 020)	(4 693)
Таможенные платежи	(795 722)	(1 065 000)
Продажа валюты (списание)	(180 004)	(38 759)
Итого	(1 057 068)	(1 116 806)

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

7.1. Связанные стороны

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО «PCM Сан»	Единственный собственник	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
2	АО «Куштепе Туризм Тиджарет Аноним Ширкети»	Владение 99% акций	Приобретение акций

7.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Топалоглу Зафер	Гражданин Турецкой Республики	100%

7.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2023	01.01.2022	2023	2022	2023	2022	31.12.2023	31.12.2022
Приобретение товаров (работ, услуг)	1 094	0	44 934	36 498	46 028	35 404	0	1 094
Предоставление заемных средств	803 348	0	1 147 384	106	344 036	803 454	0	803 348

Начислены проценты по договорам займа	27 067	0	111 256	4	84 189	27 071	0	27 067
Приобретение акций	0	0	1 800 865	0	2 136 752	0	335 887	0

7.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- Единственный участник общества;
- Генеральный директор;

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2023г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
В том числе:		
Оплата труда	58 822	20 406
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	4 480	1 482
Премии	697	13 516
Налоги, взносы	18 253	5 304
Медицинское страхование (обслуживание, ДМС)	913	(-)
Всего:	83 165	40 708

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2023 г., у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 854	2 806	2 854	0	2 806
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	2 854	2 528	2 854	0	2 528
Резерв предстоящих расходов (штрафные санкции)	0	278	0	0	278

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Согласно акту камеральной налоговой проверки за 3 квартал 2022г., завершившейся в 19.12.2023г., налоговой инспекцией начислены штрафные санкции 278 тыс. руб. На момент подписания бухгалтерской отчетности решение по результатам проверки налоговой инспекцией не вступило в силу. Исходя из принципа осмотрительности организация на отчетную дату начислила оценочное обязательство по указанному акту налоговой проверки в сумме 278 тыс. руб. Ожидаемый срок вступления в силу решения налоговой инспекцией 21.03.2024г.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет условных обязательств:

- по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам с возможным неблагоприятным исходом для Общества;

Условные активы

Сумма условных активов по состоянию на 31 декабря 2023 г., не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, состояла из судебных исков, предъявленных Обществом поставщикам, подрядчикам.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате,

могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в долларах США, турецких лирах.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество не имеет существенных и потенциальных разбирательств.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

12.7. Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = \frac{\text{Итог разд. II Баланса}}{(\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})}$

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	0,5	1,5	-

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 0,5. Снижение данного показателя связано с тем, что в 2023г. Общество приобрело акции иностранной компании (долгосрочное финансовое вложение) для дальнейшего получения экономической выгоды. На приобретение акций Общество получило краткосрочный займ, данный займ будет погашен в апреле 2024г.

12.8. Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K(\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,5 и больше	0,3	0,3	-

Значение показателя в 2023 году равен 0,3, что свидетельствует о том, что имущество Общества сформировано на 30% за счет собственных средств.

12.9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K(\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023 г.	2022 г.	2021 г.
0,1 и больше	-1,1	0,3	-

В 2023г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1. Снижение данного показателя связано с тем, что в 2023г. Общество приобрело акции иностранной компании (долгосрочное финансовое вложение) для дальнейшего получения экономической выгоды.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 2 465 129 тыс. руб., оборотные активы составили 1 182 460 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль за 2023 составляет 852 148 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют положительную величину в размере 852 158 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор _____

/Булунду Х.

Главный бухгалтер _____

/Сыроежкина А.Ю.



15 марта 2024г.