

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Неткьюб»

I. Сведения об обществе

1. Общая информация

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Неткьюб»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Неткьюб»

Юридический, фактический (почтовый) адрес: 117246, г. Москва, Научный проезд, д.14а, стр.4

ИНН/КПП: 7728632833/772801001

Общество зарегистрировано: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве документом серия 77№ 009225922 19 сентября 2007 г., ОГРН 1077760280840

Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы - смена юридического адреса организации. Документ серия 77 №013241252 от 01.07.2010 г.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 рублей.

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами

4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Соколов Павел Александрович на основании Протокола общего собрания участников №1 от 10.09.2007 г.

Полномочия продлены на основании Протоколов общего собрания участника №5 от 24.07.2013 г., №12 от 07.07.2016 г., №15 от 01.07.2021 г.

5. Связные стороны

Связанными сторонами являются участники общества: Большаков Алексей Евгеньевич, Шестаков Виктор Владиславович, Шестакова Елена Павловна. Контролируемые сделки с ними отсутствуют. Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет. Операции со связанными сторонами представлены в пункте 12 Раздела III настоящих пояснений.

Мы располагаем информацией о своих бенефициарных владельцах и принимаем обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев.

Бенефициарными владельцами Общества являются участники Общества: Большаков Алексей Евгеньевич, Шестаков Виктор Владиславович, Шестакова Елена Павловна.

6. Сведения о проведения аудита за предыдущие периоды

Аудит соответствующих показателей за предыдущий период проводился ООО "Аудиторской компанией "А-Фина Консалт"

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Бухгалтерский учет и формирование отчетности в организации осуществляется в соответствии с Законами РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и иными Российскими правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету нет.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества, активов и обязательств других организаций.

В качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные.

Ошибку признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год составляет сумму по определенной статье отчетности отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенность по активам, обязательствам составляет 5% от валюты баланса, по доходам, расходам – 5% от общей суммы доходов, расходов.

Бухгалтерский учет Общества в 2023 г. осуществляется на основе учетной политики утверждённой приказом Общества от 29 декабря 2022 г.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской задолженности, по производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется к несущественным объектам основных средств, характеризующимися одновременно признаками основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в эксплуатации организуется надлежащий контроль (количественный учет) за их сохранностью.

При признании объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

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

Переоценка объектов основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяется на соответствие условиям использования объектов основных средств в конце каждого отчетного года в рамках инвентаризации объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при получении новой информации, свидетельствующей о возможности изменений.

Если условия использования основных средств не изменились или изменились незначительно, то и элементы амортизации не меняются.

6. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальными вложениями признаются затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание, имеющих существенную стоимость (более трех миллионов рублей) и проводимые в течение длительного времени (более 1 года).

Данные затраты раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Капитализированные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание относятся ко всему оставшемуся сроку использования конкретного объекта основного средства и списываются на расходы, исходя из этого срока.

Затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание, имеющих стоимость менее трех миллионов рублей и проводимых в течение менее 1 года, являются не существенными. Указанные затраты подлежат признанию в расходах текущего отчетного периода по мере их осуществления.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считать основными средствами.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включает в себя сумму фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, показаны в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Метод оценки материально-производственных запасов установлен по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

9. Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция

Остатки незавершенного производства отражаются в бухгалтерском учете и Балансе по фактической себестоимости.

Ежемесячно расходы, собранные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в полном объеме в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Остатки готовой продукции отражаются в бухгалтерском балансе в оценке фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу.

10. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются: расходы по приобретению лицензий, сертификатов, и аналогичных проектов, компьютерных программ, расходы по страхованию, отпуска будущих периодов и другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей и подлежат отнесению на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) в течение срока, к которому они относятся.

11. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

12. Денежные средства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 г. № 11, показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала в размере 50 000 тыс. руб. соответствует установленной в Уставе Общества.

14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Краткосрочной задолженностью по полученным займам и кредитам считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью по полученным займам и кредитам считается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

15. Резервы предстоящих расходов

Оценочный резерв по оплате предстоящих расходов (ежегодных отпусков сотрудников) создается в порядке, установленном Учетной политикой Общества.

В конце отчетного года Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном Учетной политикой Общества.

16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянный налоговый доход (расход).

Постоянный налоговый доход (расход) равен сумме налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Отложенный налог на прибыль уменьшает (увеличивает) сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

17. Признание доходов (выручки)

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работы приняты заказчиком (услуга оказана);
- д) доходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по выполненным работам, оказанным услугам, проданным товарам и изделиям признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки (в соответствии с заключенными договорами) и предъявлении покупателю первичных и расчетных документов.

В отчете о финансовых результатах, доходы отражены за отчетный период с подразделением на доходы по обычным видам деятельности, прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Все остальные доходы являются прочими.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Все остальные расходы являются прочими.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на продажу.

19. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В данном случае, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

20. Ведение налогового учета.

Общество определяет, что датой возникновения обязанности по уплате НДС, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 главы 21 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Доходы в целях исчисления налога на прибыль определяются в соответствии со статьями 248-251 НК РФ. Доходом от реализации согласно статье 249 НК признается:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных;

- выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, когда имеются оправдательные документы и выполнены все условия признания дохода. Доходы признаются по методу начисления в соответствии со статьями 271, 316, 317 Налогового кодекса РФ.

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

21. Исправление ошибок предшествующих периодов. Сравнительные и сопоставимые данные

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

22. Изменения в учетной политике

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Изменения в учетную политику отчетного года, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации не вносились.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, в способах ведения бухгалтерского учета не предполагаются.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы

2. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023г. составляет 34 173 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 21 740 тыс. руб.

Остатки основных средств по группам представлены в таблице.

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость | | Накопленная амортизация | |
|--|--------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | 01.01.2023 | 31.12.2023 | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1978 | 1978 | 1557 | 564 |
| Машины и оборудование | 14111 | 15658 | 4386 | 7421 |
| Офисное оборудование | 31212 | 30232 | 7184 | 16795 |

тыс. руб.

В 2023 году были приняты к учету основные средства общей стоимостью 2 838 тыс. рублей, в т.ч.:

тыс.руб.

| Группа основных средств / Наименование | Первоначальная стоимость | Ликвидационная стоимость | Срок полезного использования |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Офисное оборудование, в том числе: ноутбук, смартфон | 161 122 | 0 | 25 месяцев 37 месяцев |
| Машины и оборудование, в том числе: Ноутбуки, аппаратные комплексы, коммутаторы, смартфон. | 2176 379 | 0 | 37 месяцев 25 месяцев |
| ИТОГО: | 2838 | 0 | |

В 2023 году выбыли основные средства общей стоимостью 3 619 тыс. рублей, в т.ч.:

тыс.руб.

| Группа основных средств / Наименование | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Машины и оборудование | 1008 | 1008 |
| Офисное оборудование | 1263 | 1263 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1348 | 1348 |
| ИТОГО: | 3619 | 3619 |

В 2023г. переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже не было.

Переоценка основных средств не производится.

Проверкой, произведенной в конце 2023г. элементов амортизации, не установлено существенного изменения условий использования объектов основных средств, поэтому элементы амортизации по объектам, по которым срок полезного использования не истек, в 2023 не менялись.

Но произведен пересмотр сроков полезного использования по объектам, по которым срок полезного использования в 2023г. истек, а они продолжают использоваться в производственной деятельности. По таким объектам установлены новые сроки полезного использования на основании Приказов руководителя. Общая сумма накопленной амортизации по таким объектам, отнесенная на увеличение капитала составила 2191 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Наличие объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

По результатам инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности морально устаревших основных средств, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости не установлено.

Значительные неблагоприятные изменения, которые могут оказать влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.) не предполагаются.

В результате, обесценение основных средств не установлено.

Не используемых в деятельности Общества объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование по состоянию на 01.01.2023г. составляет 2 641 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

Остатки основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, по группам представлены в таблице.

Тыс. руб.

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость | | Накопленная амортизация | |
|------------------------------|--------------------------|------------|-------------------------|------------|
| | 01.01.2023 | 31.12.2023 | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
| Машины и оборудование | 2 641 | 0 | 2593 | 0 |
| в том числе, коммутатор | 1 096 | 0 | 1 096 | 0 |
| маршрутизаторы | 705 | 0 | 705 | 0 |
| сервер | 840 | 0 | 792 | 0 |
| Всего: | 2 641 | 0 | 2 593 | 0 |

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе, основные средства, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

По состоянию на 01.01.2023г. и 31.12.2023г. капитальные вложения отсутствуют.

В 2023г. затраты Общества на приобретение объектов основных средств составили 2 838 тыс. руб.

После приведения объектов капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях, эти объекты включены в состав основных средств на общую сумму 2 838 тыс. руб.

Результат от выбытия капитальных вложений равен нулю.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

4. Запасы

Структура запасов Общества представлена в следующей таблице:

| Показатель | тыс.руб. | |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| | Сумма на 01.01.2023 г. | Сумма на 31.12.2023 г. |
| Запасы, всего: | 74492 | 65846 |
| в том числе: | | |
| Сырье и материалы | 29513 | 260 |
| Готовая продукция | 9 | 9 |
| Товары | 44 638 | 65480 |
| Прочие запасы и затраты | 332 | 97 |

По сравнению с предыдущим годом остатки запасов уменьшились на 8 646 тыс. руб.

Морально устаревшие запасы, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов отсутствуют.

По результатам инвентаризации запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обесценение запасов не установлено, поэтому резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, отсутствуют.

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023г. составляют 31 347 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Структура задолженности Общества представлена в следующей таблице:

| Показатель | тыс.руб. | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Сумма на 01.01.2023 г. | Сумма на 31.12.2023 г. |
| Дебиторская задолженность: | | |
| Краткосрочная – всего: | 140 916 | 221 977 |
| в том числе: | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 82 894 | 138 360 |
| авансы выданные | 46 159 | 37 158 |
| Прочая | 11 863 | 59 061 |
| Резервы по сомнительным долгам | 0 | (12602) |
| Кредиторская задолженность: | | |
| краткосрочная – всего | 203 163 | 168 576 |
| в том числе: | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 23 162 | 66 989 |
| авансы полученные | 38 146 | 29 208 |
| расчеты по налогам и сборам | 19 349 | 68 440 |
| кредиты и займы | 122 130 | 0 |
| Прочая | 376 | 3939 |
| Кредиторская задолженность: | | |
| долгосрочная | 0 | 0 |
| Всего по кредиторской задолженности | 203 163 | 168576 |

Дебиторская задолженность увеличилась на 81061 тыс. руб. Основными причинами уменьшения явилось:

- увеличение задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 55 466 тыс. руб., что связано с заключением новых договоров, соответственно увеличением покупателями-дебиторами своих обязательств;

- уменьшение расчётов по авансам выданным на 9 001 тыс. руб., что связано с выполнением поставщиками своих обязательств по поставке товаров, работ, услуг;

- увеличение прочей дебиторской задолженности на 47 198 тыс. руб.

- отраженная в Балансе дебиторская задолженность уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам 12 602 тыс. руб. ;

Кредиторская задолженность уменьшилась на 34 587 тыс. руб. Основными причинами уменьшения явилось:

- увеличение задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками на 43 827 тыс. руб., что связано с поставками товаров по новым договорам;

- уменьшение расчетов по авансам полученным на 8 938 тыс. руб., что связано с выполнением Обществом своих обязательств по поставке товаров, работ, услуг покупателям;

- увеличение расчетов по налогам и сборам на 49 091 тыс. руб.

- увеличение прочей кредиторской задолженности на 3 563 тыс. руб.

- уменьшение задолженности по кредитам и займам на 122 130 тыс. руб., что связано с погашением кредитов и займов.

Заключены договоры аренды помещений с ООО «ХОСПИТЕКС ДИАГНОСТИКС» и ООО «Компания «КОРТЭКС». Так как, договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды, предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду и срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, то предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается.

Объекты учета аренды, которые оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Оценочный резерв по оплате предстоящих расходов (ежегодных отпусков сотрудников) в 2023г. создан в сумме 6 732 тыс. руб. и полностью использован. Согласно акта инвентаризации, на 31.12.2023г. все работники полностью отгуляли отпуска в соответствии с графиком отпусков. Соответственно резерв по оплате предстоящих расходов (ежегодных отпусков сотрудников) на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб.

Оценочный резерв по сомнительным долгам создан в сумме 13 283 тыс. руб., восстановлен в сумме – 681 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам составляет 12 602 тыс. руб.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, отсутствует.

6. Финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2024г. и на 31.12.2024г. финансовые вложения отсутствуют.

7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал отсутствует.

8. Кредиты и займы

Информация по займам и кредитам представлена в таблице:

| № п/п | Займодавец | Величина обязательств по кредитам (займам), тыс. руб. | | Сумма расходов по кредитам (займам), включенных в прочие расходы, тыс. руб. | | Сроки погашения кредитов (займов) |
|-------|------------------------------|---|-----------------|---|------------|-----------------------------------|
| | | на 31.12.2022г. | на 31.12.2023г. | За 2022г. | За 2023г. | |
| 1. | Альфа Банк АО договор 077B2L | 19 820 | 0 | 442 | 363 | 2023г. |
| 2. | Cisco IE-1287-0001 | 0 | 0 | 212 | 0 | 2022 г. |
| 3. | Cisco IE-1320-0001 | 2 564 | 0 | 48 | 0 | 2023 г. |
| 4. | Cisco IE-1469-0001 | 99 746 | 0 | 1204 | 0 | 2023 |
| | Итого: | 122 130 | 0 | 1906 | 363 | |

Сумма кредитов и займов в 2023 году, по сравнению с 2022 уменьшилась на 122 130 тыс. руб., в связи с выполнением обязательств по возврату кредитов и займов. Недополученных кредитов (займов) по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) нет.

Проценты уменьшились на 1 543 тыс. руб. в связи с их погашением.

9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации (доходы) в 2023 г. составила 40 505 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, отнесенных на счета учета финансовых результатов организации (расходы) в 2023 г. составила 27 790 тыс. руб.

Курсовые разницы, отнесенные на иные счета бухгалтерского учета в 2023 г. отсутствуют.

10. Финансовое состояние

ООО «Неткьюб» за 2023 г. была получена чистая прибыль в размере 281 281 тыс. рублей.

Показатели формы «Отчет о финансовых результатах» представлены в следующей Таблице.
Тыс.руб.

| Показатель (тыс.руб.) | за 2022 г. | за 2023 г. |
|---|------------|------------|
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) | 637 976 | 1 477 404 |
| В т.ч. Выручка от продажи товаров (без НДС) | 389 474 | 1 180 722 |
| В т.ч. Выручка от работ, услуг (без НДС) | 248 502 | 296 682 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (402 193) | (962 255) |
| В т.ч. Себестоимость проданных товаров | (282 572) | (835 824) |
| В т.ч. Себестоимость работ, услуг | (119 621) | (126 431) |
| Валовая прибыль (убыток) | 235 783 | 515 149 |
| Коммерческие расходы | (1 525) | (2 275) |
| Управленческие расходы | (214 422) | (264 675) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 19 836 | 248 199 |
| Проценты к получению | 89 | 4 357 |
| Проценты к уплате | (1999) | (363) |
| Прочие доходы | 103 934 | 152 247 |
| Прочие расходы | (110 891) | (49 168) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 10 969 | 355 272 |
| Чистая прибыль | 5 182 | 281 281 |

Покупателями, выручка от продаж, по которым составляет не менее 5 процентов общей выручки от продаж, являются:

РОССЕЛЬХОЗБАНК АО - 745 840 тыс. руб.

СО ЕЭС АО - 258 351 тыс. руб.

БАНК ВТБ ПАО - 130 137 тыс. руб.

Выручка от основной деятельности по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 839 428 тыс. руб. Себестоимость продаж увеличилась на 560 062 тыс. руб., коммерческие расходы увеличились на 750 тыс. руб., управленческие расходы увеличились на 50 253 тыс. руб.

Прочие доходы за 2023 г. составили 152 247 тыс. руб. Существенную долю прочих доходов составляют: курсовые разницы – 40 505 тыс. руб., прочие внереализационные доходы в результате прощения долга – 105 718 тыс. руб., списание кредиторской задолженности – 4 983 тыс. руб., восстановление резерва по сомнительным долгам – 681 тыс. руб. По сравнению с прошлым отчетным периодом прочие доходы увеличились на 48 313 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 г. составили 49 168 тыс. руб. Существенную долю прочих расходов составляют: резерв по сомнительным долгам – 13 283 тыс. руб., курсовые разницы- 27 790 тыс. руб., расходы на услуги банков – 866 тыс. руб., прочие производственные расходы – 7 229 тыс. руб. По сравнению с прошлым отчетным периодом прочие расходы уменьшились на 61 723 тыс. руб.

В результате чистые активы Общества соответствуют критериям, установленными п.4 ст.30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ

ООО «Неткьюб» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов организации ООО «Неткьюб» за долги.

11. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного дохода/расхода по налогу на прибыль), за 2023 г. составила 71 054 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2023 г. составляет 3 656 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы за 2023г. составляют 717 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства за 2023 г. составляют 0 тыс. руб.

Списание суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на счет учета прибылей и убытков, в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, в отчетном периоде не было.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 377 135 тыс. руб.

Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Отчета о финансовых результатах», за 2023 год составил (73 980) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 2411 «Отчета о финансовых результатах», за 2023 год составил (75 427) тыс. руб.

Отложенный налог, отраженный по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах», за 2023 год составил 1 447 тыс. руб.

12. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2023 году представлены в таблицах:

- ООО «Неткьюб» контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом:

| п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связным | Виды операций* | Объем операций |
|-----|---|---|----------------|----------------|
| | Большаков Алексей Евгеньевич | Участник Общества-34% | нет | Нет |
| | Шестаков Виктор Владиславович | Участник Общества-33% | нет | Нет |
| | Шестакова Елена Павловна | Участник Общества-33% | нет | Нет |

- ООО «Неткьюб» не контролирует и не оказывает значительное влияние на юридические лица.

- ООО «Неткьюб» не контролируется и на него не 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):

Операции со связанными сторонами не проводились.

Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, составляют:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) – 51 191 тыс. руб.;

- долгосрочных вознаграждений – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, нет.

- вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – нет.

- вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе нет.

- иных долгосрочных вознаграждений нет.

С совокупности размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составляет 51 191 тыс. руб.

Дивиденды по результатам работы Общества за отчетный год участникам выплачены в размере 170 894 тыс. руб.

13. Непрерывность деятельности

На экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлияли обострившаяся геополитическая ситуация, а также продолжающиеся международные санкции.

Общество стремится сохранить договорные отношения с постоянными поставщиками и покупателями, а также с новыми поставщиками и покупателями, с которыми Общество заключило договоры поставки 2023 году, что позволит Обществу в будущем исключить возникновение негативных последствий после возможного снижения потребностей в продаваемых товарах (работ, услуг) и сохранить оптимальный уровень продаж.

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нас отсутствуют намерения и /или необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Нетьюб» исправно исполняет свои обязанности по уплате налоговых платежей в бюджет.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведя анализ непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары (работы, услуги) Общества, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих

планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев, в том числе, в условиях сложной эпидемиологической ситуации.

14. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей Общества отсутствуют.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты на 31 декабря 2023 г. отсутствуют, в т.ч.:

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выступало поручителем за третьих лиц.
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не является ответчиком или истцом в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

16. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, связанные с условными обязательствами, отражены в п.15 раздела III настоящих Пояснений.

Обострившаяся геополитическая ситуация, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций, оказывает существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Указанная ситуация может оказать более серьезное влияние на мировую экономику и на Общество, чем предполагалось первоначально.

Произошло колебание валют, что также подвергает Общество рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

По мнению руководства, отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

ООО «Неткьюб» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

У нас отсутствует информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества.

Хотя на дату выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует. Однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство продолжит внимательно следить за развитием этой ситуации и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

17. Основные показатели по труду и заработной платы

Основные показатели по труду и заработной плате ООО «Неткьюб» приведены в следующей таблице.

| Показатель | Ед. изм. | 2022 год | 2023 год |
|--|-----------|----------|----------|
| Среднесписочная численность персонала с учетом внешних совместителей | Человек | 59 | 57 |
| Фонд заработной платы всего персонала | Тыс. руб. | 165 080 | 211 122 |
| Среднемесячная зарплата 1 работника | Тыс. руб. | 233,16 | 308,66 |

За отчетный период среднесписочная численность персонала уменьшилась на 3,39 % .

Руководитель

(подпись)

Соколов Павел Александрович

«29» февраля 2024 года

