Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ПБФ Дистрибуция»
за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «ПБФ Дистрибуция» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью "ПБФ ДИСТРИБУЦИЯ"
Сокращенное наименование Организации	ООО "ПБФ ДИСТРИБУЦИЯ"
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью
ИНН / КПП	7728849642 / 772801001
ОГРН	1137746606909
Дата государственной регистрации	17.07.2013
Юридический адрес Организации	117630, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, Старокалужское ш., д. 62, помещение/комната 1/93
Фактический адрес Организации	117630, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, Старокалужское ш., д. 62, помещение/комната 1/93
Лицензии, допуски:	
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия, номер 77 №015544265 выдано 17.07.2013
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия, номер 77 №015544266 выдано 17.07.2013
Свидетельство о постановке на учет Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 087712005613 Дата регистрации: 18.07.2013 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области
Свидетельство о постановке на учет Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 773405336177341 Дата регистрации: 18.07.2013 Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области

На момент составления бухгалтерской отчетности участником (участниками) Организации является (ются):

Участник (ЮЛ и ФЛ)	**Распределение долей**	
	в процентах	**в денежном эквиваленте**
Батраков Максим Александрович	100	10 000

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2023 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	**Сумма за 2023 год, тыс. руб.**	**Доля в выручке за 2023 год, %**
46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийны устройствами к компьютерам и программным обеспечением	2 470 542	98
62.09 Деятельность, связанная с использование вычислительной техники и информационных технологи прочая	60 116	2
Итого:	2 530 658	100

1.5. Средняя численность за 2023 год составила 11 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации
По состоянию на 31.12.2023 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления
В 2023 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор Батраков Максим Александрович. Решением единственного участника от 01.08.2022 года № 01/08 генеральный директор избран сроком на 5 (пять) лет.
Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2023 году Генеральный директор Батраков Максим Александрович.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации
Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Приказом об утверждении учетной политики №1-УП от 01.01.2021 и Приказом № 2-УП об изменении учетной политики от 01.01.2022.
Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.
Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

2.2 Изменения учетной политики на 2023 год
В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности
ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» решено досрочно не применять.

2.3. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию
Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

капитализируемые затраты

- капитализируемые регламентные ремонты;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов,
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

прочие активы, признаваемые в составе основных средств

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности,

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.
Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния,

если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.
Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.
Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.
Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.
В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.
Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов.
Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Переоценка объектов основных средств не производится.

Нематериальные активы
Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Квалификация финансовых вложений: займы и депозиты сроком более трех месяцев.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- *Признание запасов в бухгалтерском учете*

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.
Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:
- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- *Единица учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- *Аналитический учет запасов*

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:
- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.
Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- *Оценка запасов-общий подход*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- *Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета*

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- *Оценка запасов при приобретении (создании)*

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.
Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.
В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:
- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.
Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.
Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.
Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

- *Оценка незавершенного производства и готовой продукции*

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства.

- *Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал*

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- *Оценка запасов, полученных безвозмездно*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- *Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- *Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами*

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.
При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- *Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам*

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).
Не признаются неотфактурованными поставками:
- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.
Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.
Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособлено
В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходуются:
- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.
Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- *Оценка запасов, находящихся в пути*

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.
Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Такие запасы, приходуются на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 41 «Товары» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

- *Оценка товаров при их приобретении за плату*

Оценка товаров осуществляется по стоимости приобретения с учетом затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу (без использования счета 42 «Торговая наценка»).

- *Отражение поступления товаров на счетах бухгалтерского учета*

В бухгалтерском учете Организации поступление товаров отражается по фактической себестоимости их приобретения на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или 44 «Расходы на продажу».

- *Оценка товаров отгруженных*

Товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном настоящими УП.

- *Признание расходов по товарам отгруженным*

Стоимость реализованных товаров отгруженных списывается в состав расходов по обычной деятельности в дебет счета 90 «Продажи» в момент перехода к покупателю основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, одновременно с признанием выручки от их продажи.

- *Транспортно-заготовительные расходы. Состав ТЗР, организация учета и порядок списания транспортно - заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) – затраты Организации, непосредственно связанные с процессом заготовления, доставки запасов до места их использования и приведение в состояние, необходимое для их использования.
В состав ТЗР включаются:
- расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору,
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям, расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением сырья и материалов,
- таможенные пошлины и сборы, расходы на таможенное оформление (таможенную очистку, декларирование грузов и т.п.), расходы на сертификацию, оформление паспорта импортной сделки и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей,
- плата за хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению запасов,
- расходы по таре и упаковке,
- расходы по дополнительным сборам, услугам (пользование вагонов, уборка вагонов, т.п.) транспортных организаций,
- расходы по плате за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования,
- расходы по страхованию,
- расходы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик, приобретенных запасов, не связанные с производственным процессом,
- аналогичные расходы.

Не относятся к ТЗР:
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- оплата услуг по доставке запасов, включенных поставщиком в их стоимость;
- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 41 «Товары».

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.
По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.
При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- *Оценка товаров при их выбытии*

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы (или партии).

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.
В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет “Инвентарь и хозяйственные принадлежности” и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете “Инвентарь и хозяйственные принадлежности”. Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Оценка запасов после признания*

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Порядок признания выручки организации

Выручка от продажи товаров и лицензий, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров и лицензий покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от продажи товаров и лицензий.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) списываются на расходы периода в полной сумме.
Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов.

Порядок списания расходов будущих периодов: расходы признаются равномерно и в том периоде, к которому они относятся.

Порядок определения величины оценочных резервов
Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
○ в связи с предстоящей оплатой отпусков работников рассчитывается нормативным методом.

Порядок определения резервов сомнительных долгов
Выявление сомнительной дебиторской задолженности (ПБУ 21/2008)
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Перечень сегментов
Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде
Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Применение ПБУ 18/02
Организация применяет ПБУ 18/02.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.
Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. *(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*
16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.
Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.
Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.
(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Критерии определения существенности ошибок 5% от валюты баланса.
Метод исправления ошибок: обратные проводки.

Иные способы учетной политики
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.4. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПБФ Дистрибуции» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).
На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «ПБФ Дистрибуции» включает:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	6 126	2	24 495	3
Оборотные активы	268 892	98	726 011	97
Итого актив	275 017	100	750 506	100

Капитал и резервы	44 812	16	418 561	56
Долгосрочные обязательства	1 939	1	6 329	1
Краткосрочные обязательства	228 266	83	325 617	43
Итого пассив	275 017	100	750 506	100

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Нематериальные активы	819	2 608	(705)	2 722	2 722	12	(841)	1 893
ИТОГО	**819**	**2 608**	**(705)**	**2 722**	**2 722**	**12**	**(841)**	**1 893**

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) не имеется.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

Затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и не имеются (п. 8 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства", Письмо Минфина России от 09.01.2013 №07-02-18/01).

3.3. Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022						
	на начало периода		изменения			на конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**3 888**	**-942**	**3 122**	**-1 845**	**-1 291**	**5 165**	**-2 233**
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 168	-363	542		-406	1 709	-769
Офисное оборудование	2 720	-579	735	-923	-885	3 284	-1 464
Транспортные средства			1 845	-922		172	-

Наименование показателя	за 2023						
	на начало периода		изменения			на конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5 165**	**-2 233**	**18 101**	**0**	**-2 612**	**23 266**	**-4 845**
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 709	-768	0		-425	1 709	-1 193
Офисное оборудование	3 284	-1 465	0		-888	3 284	-2 353
Транспортные средства	172	-	18 101		-1 299	18 273	-1 299

3.4. Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

Организация не применяет стандарт для договоров аренды сроком менее 12 месяцев, в том числе к краткосрочным договорам аренды нежилых (офисных) помещений.
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные обязательства по договорам лизинга транспортных средств, тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства	2 861	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	1 248	-	-

Общество не осуществляет учет по дисконтированной стоимости права пользования арендой и арендных обязательств по договорам лизинга автотранспортных средств по следующим причинам:
- в связи с отсутствием технической возможности автоматического расчета процентов и учета дисконтированных платежей по договорам лизинга в учетной программе 1 С 8.3;
- на основании требования рациональности учета (п. 6 ПБУ 1/2008);
- большими затратами времени и трудозатратами счетных работников на дисконтирование лизинговых платежей в других учетных системах;
- в связи с риском технических ошибок при последующем отражением неавтоматизированных операций в учетной программе 1 с 8.3;
- в связи с несущественным объемом данных операций в деятельности Общества и неспособностью информации о дисконтированных платежах повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности (п.7.4 ПБУ 1/2008).

3.5. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступ ило	Выбы ло	на конец года	на начало года	Поступил о	Выбыло	на коне ц года
Финансовые вложения (займы выданные)	15 844	51 428	-52 103	15 169	15 169	65 700	-51 762	29 107
ИТОГО	**15 844**	**51 428**	**-52 103**	**15 169**	**15 169**	**65 700**	**-51 762**	**29 107**

3.6. Запасы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Сырье и материалы	9 866	180 783	-189 086	1 563	1 563	3 158	-1 455	3 262
Товары	54 896	447 873	-436 902	65 867	65 867	1 654 509	-1 707 890	12 486
ИТОГО	**64 762**	**628 656**	**-625 988**	**67 430**	**67 430**	**1 657 667**	**-1 709 345**	**15 748**

По состоянию на 31.12.2023 г. материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не создавался.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Расчеты с покупателями и заказчиками	31 019	112 595	-29 816	113 798	113 798	354 124	-113 440	354 482
Авансы выданные	10 866	35 942	-8 069	38 739	38 739	97 471	-36 480	99 730

Прочая	843	4 386	-558	4 671	4 671	5 720	-1 319	9 070
Расчеты по налогам и сборам	0	7	0	7	7	1 227	0	1 234
ИТОГО	**42 728**	**152 930**	**-38 443**	**157 215**	**157 215**	**458 542**	**-151 239**	**464 516**

Резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с отсутствием задолженности не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.8. Прочие внеоборотные/оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Программное обеспечение, лицензии, срок действия которых составляет более 12 месяцев	0	0	0	0	0	3 039	0	3 039
ИТОГО	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3 039**	**0**	**3 039**

Прочие оборотные активы

тыс.руб

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Программное обеспечение, лицензии, срок действия которых составляет менее 12 месяцев	4 738	860	-1 672	3 926	3 926	6	-3 662	270
ИТОГО	**4 738**	**860**	**-1 672**	**3 926**	**3 926**	**6**	**-3 662**	**270**

3.9. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили по строке 1510 баланса 20 240 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 баланса 34 тыс.руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
Краткосрочные 20 240 тыс. руб.
Долгосрочные 0 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (подп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) нет.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств :

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Займ	Батраков М.А	20 240	31.12.2024
Проценты по займу	Батраков М.А	34	31.12.2024

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в следующей таблице.

Наименование показателя	за 2022				за 2023			
	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года	на начало года	Поступило	Выбыло	на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 477	29 335	-27 860	42 952	42 952	108 322	-19 137	132 137
Авансы полученные	672	58 975	-676	58 971	58 971	434	-58 971	434
Расчеты по налогам и взносам	8 122	9 837	-1 581	16 378	16 378	154 807	-610	170 575
Прочая	218	86	-292	12	12	125	-12	125
ИТОГО	**50 489**	**98 233**	**-30 409**	**118 313**	**118 313**	**263 688**	**-78 730**	**303 271**

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023

46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	674 926	2 470 542
62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	5 142	60 116
ИТОГО	**680 068**	**2 530 658**

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование статей расходов	**за 2023г.**	**за 2022г.**
Материальные затраты	329 103	52 148
Расходы на оплату труда	26 271	96 541
Отчисления на социальные нужды	4 386	15 040
Амортизация	2 497	1 997
Прочие затраты	26 718	59 278
Итого по элементам	**388 975**	**225 004**
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 621 137	410 358
ИТОГО:	**2 010 112**	**635 362**

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила за 2023 год 502 310 тыс. руб.

Состав управленческих расходов:

Наименование статей	(тыс. руб.)	
	2022	**2023**
Амортизация	1 117	1 187
Аренда	7 447	4 315
Расходы транспортировочные и по хранению	2 625	1 412
Телефонная связь, интернет, ИТ оборудование	1 604	2 716
Информационные и консультационных услуги	2 463	1 092
Лизинг	1 879	0
Маркетинговые расходы	0	195
Модернизация (доработка продукции)	12 694	0
Оплата труда	43 851	17 993
Обучение и Подбор персонала	969	1 912
Представительские расходы	242	1 666
Программное обеспечение	12 203	2 678
Прочие расходы	3 583	1 615
Расходы для офиса	1 384	250
Сертификация	0	801
Услуги по страхованию	0	1 385
Страховые взносы	6 845	2 963
Услуги сторонних организаций	8 533	5 264
Юридические и нотариальные услуги, услуги перевода	254	834
ИТОГО:	**107 693**	**48 278**

Состав коммерческих расходов:

Наименование статей	(тыс. руб.)	
	2022	**2023**

Амортизация	19	325
Командировочные расходы	219	77
Оплата труда	17 852	7 219
Представительские расходы	70	219
Прочие расходы	246	0
Страховые взносы	2 700	1 188
Расходы транспортировочные и по хранению	585	0
Услуги сторонних организаций	2 101	0
ИТОГО:	**23 792**	**9 028**

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Проценты к получению и проценты к уплате за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей	(тыс. руб.)	
	2022	**2023**
Проценты к получению	2 070	8 254
Проценты к уплате	9 766	11 898

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2022	**2023**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	36 520	24 211
Курсовые разницы	45 707	28 687
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 045	1 979
Оценочные обязательства по оплате труда	0	282
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 771	13 215
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов		2
Реализация права требования до наступления срока платежа	138	0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	11 243	10
ИТОГО	**100 424**	**68 386**

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2022	**2023**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	37 148	24 821
Курсовые разницы	53 604	20 330
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 631	23 352
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 370	2 187
Расходы (доходы) прошлых налоговых периодов (не принимаемы для ну)	1 585	103
Расходы на услуги банков	1 105	2 832
Расходы прошлых налоговых периодов	542	0

Реализация права требования до наступления срока платежа	138	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	12	91
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	13	9 262
ИТОГО	102 148	82 978

3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 502 310 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 100 462 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 15 500 руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 3 100 тыс.руб., сумма начисленного ПНА 2 552 тыс.руб.
Изменение отложенного налога на прибыль составила 857 тыс.руб.
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили: 671 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства и резервы	472	-	-	472
Расходы будущих периодов	-	-	321	-
Убыток текущего периода	9 873	9 873	5 712	5 712
Арендные обязательства	-	-	822	
ИТОГО:	10 345	9 873	6 855	6 184

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили: 1 528 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Доходы будущих периодов	1 866	-	-	1 848
Основные средства	10	24	3 400	24
Оценочные обязательства и резервы	-	90	-	-
ИТОГО:	1 876	114	3 400	1 872

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете арендных обязательств. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 6 855 тыс. руб.
Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием уменьшением оценочных резервов.
Признание ОНО в отчетном периоде связано с отражением в учете ликвидационной стоимости транспортного средства ранее выкупенного по договору лизинга.
Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах в 2023 году за предшествующий период: начислено 27 552 тыс.руб., включая НДФЛ 4 033 тыс.руб.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	1 106	824	282	произведены с выплаты сотрудникам за счет резервов на оплату отпусков

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.
Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.
Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3.19. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

Единственным собственником Общества и бенефициарным владельцем является Батраков Максим Александрович.

Единоличный исполнительный орган Генеральный директор является основным управленческим персоналом Организации.

Перечень операций со связанными сторонами, осуществленных в аудируемом периоде.

Наименование, Ф.И.О.	Характер взаимоотношений	Операции за 2023г., тыс. руб.
Батраков М.А.	Генеральный директор	Выплата заработной платы основному управленческому персоналу 671 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 114 тыс. руб.
Батраков М.А.	Генеральный директор	Дивиденды – 27 552 тыс.руб.
Батраков М.А.	Генеральный директор	Возврат основного долга по договору займа № ЗП/06/2021 от 13.06.2021 – 28 142 тыс.руб.
Батраков М.А.	Генеральный директор	Выплата процентов по договору займа № ЗП/06/2021 от 13.06.2021 - 6 781,5 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации 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)	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО	-

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией отсутствует.
Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.20. Существенная информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.21. Движение денежных средств

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	***на 31.12.2023 г., тыс. руб.***	***на 31.12.2022 г., тыс. руб.***	***на 31.12.2021 г. тыс. руб.***
Счет 50 «Касса»	-	-	-
Счет 51 «Расчетные счета»	216 311	25 027	47 157
Счет 52 «Валютные счета»	2	125	11 096
Счет 55 «Специальные счета»	5	-	-
ИТОГО	**216 318**	**25 152**	**58 253**

Расшифровка Прочих поступлений стр.4119
Отчета о движении денежных средств тыс.руб.

Наименование показателей	**2022**	**2023**
Расчеты с подотчетными лицами	136	159
Прочие расчеты с персоналом	150	350
Поступления после расторжения договора	11 243	0
Прочие поступления	24	185
НДС	62 350	360 317
ИТОГО:	73 903	361 011

Расшифровка Прочих платежей стр. 4129
Отчета о движении денежных средств тыс. руб.

Наименование показателей	**2022**	**2023**
Расчеты с подотчетными лицами	1 250	2 632
Прочие расчеты с персоналом	6 592	1 000
Прочие платежи	2 162	18 383
Таможенные платежи	65 380	304 405
ИТОГО:	**75 384**	**326 420**

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Имеются действующие линии овердрафты, период квартал
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	-
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	-
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	-
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	-

3.22. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.
Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.23. Информация о событиях после отчетной даты

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

3.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2023 г., геополитические риски

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации не оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.
Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В 2023 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.
Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.
Организация не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Организацией в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.
Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.
Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.25. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	(45 978)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	32 351
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	-
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Доллар США 89,6882 Юань 12,5762

Генеральный директор
ООО «ПБФ Дистрибуция» _____ М.А. Батраков

01.03.2024