

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Общая информация

1. Общество с ограниченной ответственностью «Тех-Маркет»;
2. Дата государственной регистрации – 10 июня 2014 года,
ОГРН – 1147847203470, ИНН 7811582553, КПП 781101001.
3. Место нахождения – 193231, Санкт-Петербург, Российский проспект д. 14, литер А,
пом.52Н, каб.5 (решение №1/2020 от 27.01.2020)
4. Уставный капитал – 10 000,00 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Сведения об учредителях Общества.

На основании договора купли- продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Тех-Маркет» от 31 июля 2020 года, Дернов Алексей Михайлович передал в собственность размер принадлежащей ему доли (100%) в уставном капитале Общества следующим лицам в размере:

Рожнову Игорю Андреевичу-25,5%
Рожновой Елене Владимировне-26%
Цыпину Игорю Дмитриевичу-25,5%
Коптилову Александру Борисовичу-15%
Васильеву Геннадию Николаевичу-8%

Расчет между сторонами произведен полностью.

Сведения занесены в выписку из ЕГРЮЛ от 31 июля 2020 г. № ЮЭ9965-20-141496421.

Договор удостоверен нотариусом нотариального округа г. Санкт-Петербурга Таракановским Леонидом Феликсовичем.

Зарегистрирован в реестре №78/260-н/78-2020-13-151.

5. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Дернов Алексей Михайлович. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.
6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 34 человека;
7. Основные виды деятельности Общества.

Основное отраслевое направление деятельности согласно ОКВЭД: 46.90

Основной деятельностью Общества за отчетный период является торговля оптовая неспециализированная.

8.

8.1 «03» ноября 2015 г. создано обособленное подразделение ООО «Тех-Маркет»

г. Петрозаводск. Местонахождение: 185031, Респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Заводская, д.4, ИНН 7811582553/ КПП 100145001.

8.2 «26» мая 2023 г. создано обособленное подразделение ООО «Тех-Маркет» г. Санкт-Петербург, ул. Окраинная. Местонахождение: 195043, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Ржевка, ул. Окраинная, д.10 литера А, ИНН 7811582553/ КПП 780645001.

8.3 «01» июня 2023 г. создано обособленное подразделение ООО «Тех-Маркет» Республика Адыгея. Местонахождение: РФ 385009 Респ. Адыгея, Тахтамукайский м.р-н, г.п. Яблоновское, пгт. Яблоновский, ул. Тургеневское шоссе, д.2/2А.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделены.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не пересматривалась, корректировок не вносилось.

Основные элементы учетной политики Общества в 2023 году и представление информации в бухгалтерской отчетности.

II.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют: основные средства и нематериальные активы, отраженные за вычетом начисленной амортизации.

Настоящие основные принципы учетной политики последовательно применялись Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности, и они сопоставимы с теми, которые применялись в предыдущем отчетном периоде.

Учетная политика разработана на основе требований Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» с учетом внесения изменений от 26.07.2019 №247 ФЗ и рекомендаций письмо МФ РФ от 27.12.2019 №07-04-09/102563, а также ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008 и других действующих Положений по бухгалтерскому учету.

II.2. Избранные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано.

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями, например универсальный передаточный документ, а также используются технические возможности специальных программ для электронного документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная подпись генерального директора Общества и ответственных лиц, назначенных приказом руководителя.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рублях и копейках).

II.3. Основные требования к составлению бухгалтерской отчетности

1. Промежуточная бухгалтерская отчетность.

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

2. Годовая бухгалтерская отчетность.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность по образцам форм, приведенным в Приказе МФ РФ от 02.06.2010г. №66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в табличной и текстовой формах.

II.4. Раскрытие существенных показателей статей бухгалтерской отчетности

II.4.1 Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за текущий период

В бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды изменения не вносились.

II.4.2 Информация об основных средствах

Основные средства состоят из следующих групп: оборудование и транспортные средства.

Отражены в бух. балансе за 2023 г. по строке (1150) в сумме- 12252 тыс.руб.

Объекты основных средств отражены в бухгалтерской отчетности по сумме фактических затрат на их приобретение и создание, за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Активы, стоимость которых превышает 100000 руб. со сроком использования более 12 мес., отвечающие признакам основного средства принимаются к учету как ОС.

После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Обязательное применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения» введено начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация приняла решение о применении настоящих стандартов с 01 января 2022 г.

Активы, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000,00 руб., затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретение книг, брошюр, изданий методического характера, канцелярии оргтехники и расходные материалы к ней, офисную мебель и прочее признаются расходами для управленческих нужд, либо расходами на производство. Списание их стоимости производится на момент принятия к учету.

Основные средства, оплаченные не денежными средствами, отсутствуют.

Обществом арендована часть нежилого помещения (ангар) общей площадью 600 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Латышских стрелков д.23 лит. О и земельный участок общей площадью 166 кв.м., расположенный по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Латышских стрелков д.23, а также арендовано нежилое помещение общей площадью 152,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, Российский пр., д.14, лит А, пом.52Н кадастровый номер 78:12:0006323:4219; нежилое помещение общей площадью 93,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, Российский пр., д.14, лит А, пом. 50Н кадастровый номер 78:6323:2:2:28 и нежилое помещение общей площадью 150,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петрозаводск, ул. Заводская, д.4 кадастровый номер 10:01:0090102:560

Нежилое здание площадью 468,6 кв. метров, кадастровый номер 78:11:0618101:1015, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Окраинная 10, литер А; Ангар складской шатровой (сборно-разборный) утепленный площадью 325 кв.м, по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Окраинная 10;

Помещение №7 общей площадью 76,15 кв. м., расположенное на 1 этаже в ТЦ «ADIGPLAZA» по адресу РФ Республика Адыгея, Тахтамукайский р-н, пгт. Яблоновский, ул. Тургеневское шоссе, д.2/2А.

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений, отсутствуют.

Информация о первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации на начало и конец отчетного года, движение основных средств в течение отчетного года по основным группам основных средств приведены в табличном Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II.4.3 Информация о прочих внеоборотных активах. Информация об инвестиционной деятельности

Отсутствуют.

II.4.4 Информация о финансовых вложениях

У общества нет финансовых вложений в уставные капиталы других обществ.

II.4.5 Информация о запасах

В составе запасов Общество учитывает материалы и инвентарь, необходимые для обеспечения текущей деятельности. Учет материалов, приобретаемых для осуществления деятельности, производится по фактическим затратам на приобретение или изготовление.

Списание материалов в производство производится по средней себестоимости.

Обесценением запасов для целей бухгалтерского учета является превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов также могут быть моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, сужение рынков сбыта, и пр. При выявлении вышеперечисленных признаков, Общество создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью таких запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

И наоборот, если чистая стоимость запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва. (но не выше фактической себестоимости).

Информация о стоимости запасов на начало и конец отчетного года, о движении запасов в течение отчетного года приведены в табличном Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

II.4.6 Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По данной статье баланса (1220) налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками и подрядчиками, сумма налога составляет 4940 тыс. руб.

Правом на вычет, Общество не воспользовалось полностью в связи с отсутствием подтверждающих документов от поставщиков.

II. 4.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию 31 декабря 2023 года составляет 116294 тыс. руб., в том числе:

- ✓ Долгосрочная дебиторская задолженность – 0 тыс. руб.;

- ✓ Краткосрочная дебиторская задолженность – 116294 тыс. руб.;

Структура краткосрочной дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков – 22083 тыс. руб.;
- авансы выданные – 62663 тыс. руб.;
- прочая краткосрочная дебиторская задолженность – 31676 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам – (-129 тыс. руб.);

П.4.7 Информация об оценочных обязательствах.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на 31.12.2023 использован полностью.

Создан резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 год в виду выявления просроченной дебиторской задолженности в сумме 129 тыс. руб.

П.4.8 Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентах

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства в кредитных организациях, не обремененные никакими договорными обязательствами.

По состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют денежные средства, которые недоступны для использования. Денежные средства на 31.12.2023 г. составляют 9021 тыс. руб.

Информация о движении денежных потоков отражена в Отчете о движении денежных средств на дату совершения операций.

П.4.9 Информация о прочих оборотных активах

Прочие оборотные активы составляют 360 тыс. руб.

П.4.10 Информация о капитале Общества

Информация о капитале Общества представлена в «Отчете об изменениях капитала».

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 тыс. руб.

В 2023 г. уставный капитал увеличен не был.

По результатам деятельности Общества за 2023 г. нераспределенная прибыль составила 624948 тыс. руб.

П.4.11 Информация о заемных средствах.: долгосрочные обязательства., краткосрочные обязательства

Кредиты и займы представлены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиты и займы первоначально признаются в фактически полученной величине. Процентные расходы отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Сумма заемных денежных средств на 31.12.2023 г. составила 34871 тыс. руб., в том числе проценты по займам 158 тыс. руб.

Сумм не полученных займов нет.

II.4.12 Информация о налоге на прибыль.

Текущий налог на прибыль – это сумма налога, рассчитанная на основании данных налогового учета, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода – 2023 год.

Согласно п.36 «Учетной политики организации», сформированной для целей ведения бухгалтерского учета, организация при расчете налога на прибыль с 01 января 2020 года применяет ПБУ18/02, используя балансовый способ расчёта.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются общей суммой на конец отчетного периода, сравнивая стоимость показателей бухгалтерского и налогового учета, т.е. в целом по видам активов и обязательств.

Прибыль до налогообложения составила 215072 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 44599 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 955 тыс. руб.

В Форме- 2 «отчет о финансовых результатах по строке 2640 «прочие» отражен налог на прибыль с доходов, выплаченных иностранным организациям, и составил 70 тыс. руб.

Чистая прибыль (совокупный финансовый результат периода): 171357 тыс. руб.

II.4.13 Информация о кредиторской задолженности. Информация о прочих обязательствах.

Долгосрочные обязательства. Краткосрочные обязательства.

Величина кредиторской задолженности определяется на основе данных бухгалтерского учета. Сумма кредиторской задолженности и прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 71401 тыс. руб., в том числе:

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет — 0 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет -71401 тыс. руб.,

в том числе:

Займы – 33025 тыс. руб.;

Задолженность перед поставщиками/заказчиками- 11599 тыс. руб.;

Авансы полученные –22980 тыс. руб.;

Расчеты по налогам и взносам -1825 тыс. руб.;

П.4.14 Информация о выручке и расходах, прочих доходах и прочих расходах

Сумма выручки за 2023 год от основной деятельности составила 791457 тыс. руб. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

Расшифровка выручки (тыс. руб.):

Виды доходов от основной деятельности	2023 год	2022 год
Выручка от реализации товаров	791457	805245

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Сумма прочих доходов на 31.12.2023 г. составила 22385 тыс. руб.

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	12008	39608
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	900
Отклонение курса покупки (продажи) иностр. валюты от официального курса ЦБ РФ	1405	3429
Доходы от кредит-ноты (скидки) по импортным контрактам	-	-
Доходы от продажи валюты	1271	4327
Прочие внереализационные доходы	7701	3345
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-

Сумма коммерческих расходов на 31.12.2023 г. составляет: 22385 тыс. руб.

Коммерческие расходы по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение программных продуктов;

– расходы на страхование;

Сумма прочих расходов на 31.12.2023 г. составила 27444 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов:

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	9922	55497
Резервы по сомнит. долгам	-	-
Сборы, пошлины	-	-
Отклонение курса покупки (продажи) иностр. Валюты от официального курса ЦБ РФ	2218	13118
Услуги банков по договору (рко, валютный контроль, зп проект)	2570	2091
% к уплате	2707	1044
Расходы, не принимаемые к налоговому учету	4129	322
Расходы связанные с реализацией ОС	-	150
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	1281	4511
Прочие внереализационные расходы	4617	5091

II.4.15 Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах, физических лицах, способных оказывать влияние на деятельность Общества. Таковыми являются учредители Общества, а также генеральный директор Общества А. М. Дернов.

Участник	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождение
Цыпин Игорь Дмитриевич	25,5	г. Санкт-Петербург
Васильев Геннадий Николаевич	8	г. Санкт-Петербург
Коптилов Александр Борисович	15	г. Санкт-Петербург
Рожнова Елена Владимировна	26	г. Санкт-Петербург

Рожнов Игорь Андреевич	25,5	г. Санкт-Петербург
ООО «Стоун-Сервис Нева»	Договор займа №4 от 24.10.2022 г.	г. Санкт-Петербург
ООО «НЭНСИ»	Договор аренды 29/22 от 01.12.2022 г. Договор аренды №29/23 от 01.11.2023 г.	г. Санкт-Петербург

Задолженность перед ООО «Стоун-Сервис Нева» по договору займа №4 от 24.10.2022 г. на 31.12.2023 г. составила 30000 тыс. руб.

Задолженность перед ООО «НЭНСИ» по договору аренды №29/23 от 01.11.2023 г. за декабрь 2023 г. на 31.12.2023 г. составила 40 тыс. руб.

В 2023 г. участникам Общества начислены и выплачены дивиденды в соответствии с долями, указанными в Уставе Общества, на основании Решения Общего Собрания Общества.

Сумма начисленных дивидендов составила 39300 тыс. руб.

Удержан НДФЛ 3009 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу ООО «Тех-Маркет» относится:

Генеральный директор -Дернов А.М.

Сведения о размере вознаграждений основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	Начислено в 2023 г. (тыс. руб.)	Начислено в 2022 г. (тыс. руб.)
Заработная плата	2224	1625
НДФЛ по ставке 13%	289	243

Выплаты Генеральному директору производились в соответствии с заключенным трудовым контрактом. Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не производились.

II.4.16 События после отчетной даты

Наименование события	Наличие/отсутствие события
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:	
– обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	отсутствовало
События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою	

Наименование события	Наличие/отсутствие события
деятельность:	
– принятие решения о реорганизации организации;	отсутствовало
– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;	отсутствовало
– прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;	отсутствовало

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «Тех-Маркет» судебные иски отсутствуют.

II.4.17 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в 2023 г. не возникали.

II.4.18 Информация по сегментам

Общество не применяет положение по сегментам.

II.4.19 Государственная помощь

Получение бюджетных средств и прочих форм государственной помощи, от которых Общество прямо получает экономические выгоды - отсутствует.

II.4.20 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2023 году Обществом не осуществлялись.

II.4.21 Соглашения о разделе продукции

Соглашения о разделе продукции в 2023 году Обществом не заключались.

II.4.22 Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Информация отсутствует, так как ООО «Тех-Маркет» не является акционерным обществом.

II.4.23 Договоры строительного подряда

Общество в 2023 году не выступало в качестве подрядчика по договорам строительного подряда.

II.4.24 Операции в иностранной валюте

Общество является импортером и ведет расчеты с поставщиками импортного товара в иностранной валюте. Все операции в бухгалтерском и налоговом учете Общества отражены согласно официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленного центральным банком РФ на отчетную дату 31.12.2023 г.

II.4.25 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено валютному риску, поскольку у Общества есть обязательства перед поставщиками, выраженные в иностранной валюте.

Поскольку у Общества отсутствуют займы, выданные и полученные с переменной процентной ставкой (все ставки являются фиксированными), Общество не подвержено воздействию риска изменения процентной ставки.

Общество не подвержено прочему ценовому риску, поскольку у него отсутствуют вложения в ценные бумаги, имеющие рыночную котировку.

Генеральный директор ООО «Тех-Маркет» _____ А. М. Дернов

Главный бухгалтер ООО «Тех-Маркет» _____ В. Е. Седюкевич

«20» марта 2024 г.

