Общество с ограниченной ответственностью
ООО «ЭМЕК Руссия»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭМЕК Руссия» (далее «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

- Общество зарегистрировано: 05 ноября 2009 года, ИФНС РФ 25 по г. Москве.
- Юридический адрес/местонахождение общества: 115191, Москва г, Рощинская 2-я ул, дом № 4, оф. 309
- ИНН: 7725677554
- КПП: 772501001
- ОГРН: 1097746591337
- Совместная деятельность: не осуществлялась
- Аудитор: не подлежит обязательному аудиту
- Аутсорсинг бухгалтерского учета осуществляется посредством компании ООО "ЮСИЭМЭС ГРУПП", ИНН 7713574071 в соответствии с договором № BPO1CACCPAHRLS/20211101 от 01.11.2021
- Общество имеет следующие расчетные (текущие) счета:

№ пп	Номер счета	Валюта счета	Вид счета	БИК банка, Наименование банка
1	40702810300040120188	Рубли	Расчетный	044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
2	40702978100040161771	Евро	Расчетный	044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк
3	40702978700040162772	Евро	Транзитный	044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк
4	40702810700040430708	Рубли	Корпоративный	044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
5	40702810100000238030	Рубли	Расчетный	044525700, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
6	40702810500000223470	Рубли	Корпоративный	044525700, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
7	40702840900000025594	Доллары	Расчетный	044525700, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
8	40702978700000025462	Евро	Расчетный	044525700, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
9	40702810410090005071	Рубли	Расчетный	АО "БАНК ИНТЕЗА"
10	40702840610190002265	Доллары	Транзитный	АО "БАНК ИНТЕЗА"
11	40702840810090002259	Доллары	Расчетный	АО "БАНК ИНТЕЗА"
12	40702978010090003344	Евро	Расчетный	АО "БАНК ИНТЕЗА"
13	40702978810190003350	Евро	Транзитный	АО "БАНК ИНТЕЗА"

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составила

На 31.12.23	На 31.12.22
4	5

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля насосами для бассейнов. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества нет обособленных подразделений.

1.4. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 000,00 руб.

Последняя редакция устава Общества утверждена решением общего собрания акционеров,участников от 21.12.2016.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Участник	Номинальная стоимость доли	Размер доли
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭМЕК С.Р.Л.» ИТАЛИЯ, EMEC SRL	16 000 руб.	100%

Операции, связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала в 2023 году не производились.

Конечным бенефициаром является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭМЕК С.Р.Л." ИТАЛИЯ, EMEC SRL.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Единственный участник, которому принадлежит полная стоимость доли.

В соответствии с Уставом единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор избирается Единственным участником Общества. В соответствиис Решением № 6 от 17.02.2021 г. функции генерального директора возложены в проверяемом периоде на Мельникова Михаила Викторовича. С генеральным директором заключен Трудовой договор Б/Н от 09.03.2021 г.

1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основныхсредств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежеквартальные сверки с покупателями и поставщиками;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

Финансовые, расчетные операции осуществляются специалистами бухгалтерской службы.

Штатным расписанием Общества не предусмотрены должности, с которыми по законодательству РФ предусмотрено заключение договоров о материальной ответственности.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет дочерних и зависимых общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями

Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимоот фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде, не вносились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов впроизводстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включаются в состав коммерческих расходов.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018. Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наличие и движение основных средств, отражены в Приложении № 2 «Основные средства».

2.4. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отсутствует.

2.5. Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости,

В 2021 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом несоздавался.

Наличие и движение запасов отражены в Приложении № 4 «Запасы»

2.7. Незавершенное производство и готовая продукция

Остатков по незавершенному производству на 31.12.2023 у Общества нет.

Остаток товаров для перепродажи на 31.12.2023 составляет 42 309 тыс. руб.

Изменение остатков товаров для перепродажи за 2023 г. составляет + 25 305 тыс. руб.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах,вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. В 2022 году Обществом был создан резерв по сомнительным долгам, который перешел на 2023.

В 20233 г. за счет резерва была списана Дебиторская задолженность на сумму 14 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Приложении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

2.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом создан резерв на оплату отпусков, рассчитанный следующей по формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарі х Дні х (1 + СтВзі / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Оценочные обязательства, отражены в Приложении № 7 «Оценочные обязательства»

2.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете на дату отгрузки.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина

России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные – издержки обращения и прочие расходы.

К прямым расходам относятся: покупная стоимость товаров, расходы по доставке товаров до центральных складов, таможенные пошлины и таможенные сборы, услуги таможенного брокера. Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Издержки обращения (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Они отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Прочие расходы учитываются на счете 91«Прочие доходы и расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Себестоимость, руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Товары (Насосы)	42 574 295,08	31 612 492,54
Итого	**42 574 295,08**	**31 612 492,54**

Коммерческие расходы, руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация	33 191,37	18 758,39
Аренда помещения	2 158 556,40	2 116 018,36
Бухгалтерское сопровождение	1 909 983,00	1 776 700,00
Продукты питания	368 015,88	268 801,81
Канцтовары	53 732,14	54 541,28
Командировочные расходы	1 193 112,54	370 007,12
Расходы на обслуживание офисного помещения	751 928,30	100 605,63
Лизинговые услуги	363 394,14	363 394,20
Оплата труда	12 495 770,04	10 549 310,15
Оформление виз	10 518,65	11 018,91
Представительские расходы	139 813,60	119 209,85
Расходы использования программных продуктов	1 500,00	11 257,60
Курьерские и почтовые услуги	30 829,34	18 405,40
Расходы по переводу с ин.яз.	32 100,00	49 864,00
Расходы на рекламу	429 008,34	405 131,48
Расходы по обслуживанию а/м		94 608,40
Расходы по обслуживанию компьютерной техники и 1С	259 084,42	228 078,50
Сертификация продукции	102 500,00	23 000,00
Страховые взносы	3 075 499,51	2 639 030,17

Транспортные расходы (доставка и перемещение товара, аренда автопогрузчика)	283 321,30	32 911,12
Упрощенное таможенное оформление		162 413,80
ДМС	28 180,65	
Услуги связи, интернет	250 015,71	229 511,38
Услуги электросвязи	83 766,67	81 192,00
Участие в выставке, семинарах	977 475,26	600 888,01
Юридические услуги	11 400,00	
Материальные расходы	556 473,66	
Разработка проектной документации	47 892,00	54 830,00
Списание материалов	90 219,00	65 737,35
Услуги по подбору персонала	16 743,33	14 336,66
Членские взносы в Ассоциации	60 000,00	55 000,00
Прочие расходы	395 085,32	57 816,65
ИТОГО	**26 209 110,57**	**20 581 054,32**

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Отложенные налоговые активы	5 546 067,28	4 571 981,01
Отложенные налоговые обязательства	5 374 416,76	5 423 742,36

2.14. Условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

На 31 декабря 2023 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных активов и обязательств.

2.15. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

По состоянию на 27 февраля 2024 года курс евро по отношению к рублю составил 100,1776 руб. Дальнейшее изменение курса валюты не прогнозируемо, в связи с чем у Общества в будущих периодах могут возникнуть неблагоприятные последствия в виде: убытка от курсовых разниц, увеличение

эквивалента кредиторской задолженности, уменьшения рублевого эквивалента по остаткам денежных средств на счетах в банках, выраженной в евро.

Данные последствия усугубляется тем, что Общество закупает оборудование в иностранной валюте, но реализация данного товара производится в рублях.

2.16. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными лицами Общества являются:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля в УК Общества, %	Доля Общества в УК связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество			
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭМЕК С.Р.Л." ИТАЛИЯ, EMEC SRL	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Основной управленческий персонал			
Мельников Михаил Викторович	Единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор В соответствии с Решением № 6 от 17.02.2021 г., Трудовой договор б/н от 09.03.2021 г.	-	-

2.17. Раскрытие операций со связанными сторонами в 2023 году.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг.:

(тыс. руб.)

Группа Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период*	
		за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭМЕК С.Р.Л." ИТАЛИЯ, EMEC SRL	Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	51 115	29 040
	Выплата дивидендов	-	-
Мельников Михаил Викторович	Выплата заработной платы	4 725	2 831

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по незавершенным операциям со связаннымисторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	На начало отчетного года (Дебиторская +, Кредиторская -)	На конец отчетного года (Дебиторская +, Кредиторская -)
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭМЕК С.Р.Л." ИТАЛИЯ, EMEC SRL	- 59 547	- 65 479
Мельников Михаил Викторович	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу в 2023 году было полностью начислено и выплачено в соответствии с условиями трудовых договоров.

3. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Структура продаж ООО «ЭМЕК Руссия»

(тыс. руб.)

Выручка от реализации	2023 год	2022 год	2021 год
Продажа насосов	**94 090**	**63 842**	**60 086**
ИТОГО	**94 090**	**63 842**	**60 086**

3.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества:

(тыс. руб.)

№	Показатели	2023 г.	2022 г.
1	**Прочие доходы**	**26**	**40 742**
	Суммы прочих расходов в части НДС со знаком «-»		
	Доходы (расходы) связанные с реализацией ТМЦ	17	
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	8	
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	1 058
	Курсовые разницы		39 684
2	**Прочие расходы**	**(20 309)**	**(35 934)**
	Доходы (расходы) связанные с реализацией ТМЦ	(22)	
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 170)	(1 042)
	Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	(509)	
	Резерв по сомнительным долгам		
	Расходы банка на РКО	(545)	(217)
	Курсовые разницы и разницы от продажи валюты	(18 063)	(34 675)

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток, ВСЕГО	(66 014)	(69 659)	(82 564)
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Непокрытый убыток прошлых лет	(69 659)	(82 564)	(85 723)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 645	12 906	2 703
Переход на ФСБУ 25/2018			455

Структура денежных средств

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.23	31.12.2022
Счет 50 (касса)	-	-
Счет 51 (расчетный счет)	4 302	2 981
Счет 52 (валютный счет)	5 697	5 120
Счет 55.04 (карточные счета)	1	33
Счет 55.03 (депозитные счета)	-	-

При формировании отчета о движении денежных средств 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. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

При формировании отчета о движении денежных средств поступления и платежи показаны развернуто. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

4. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества.

Рыночные риски.

Общество импортирует товары для продажи, стоимость которых зафиксирована поставщиком в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь от импорта товара для перепродажи вследствие колебаний обменных курсов валют. При этом Общество осуществляет продажу товаров, стоимость которых зафиксирована Обществом в российских рублях, вследствие чего Общество вынуждено повышать цены на товары для получения необходимой маржинальной прибыли, что,

несомненно, влечет за собой дополнительные коммерческие риски.

Курс евро к рублю на 31.12.2023 г. составил 99,1919

На 31 декабря 2023 г. года задолженность по договорам, стоимость которых выражена в иностранной валюте со следующими контрагентами составила:

Контрагент	**Валюта**	**Характер задолженности Дебиторская Кредиторская**	**Сумма в валюте договора**
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭМЕК С.Р.Л." ИТАЛИЯ, EMEC SRL	Euro	**Кредиторская**	660 124,92
Фонд "MIKRO FUND"	Euro	**Кредиторская**	22 776,00

Кредитные риски.

У общества имеется полученную займ по Договору №1/04-2011ЭРз от 06.04.2011 от фонда MIKRO FUND . Общая сумма займа по договору 99 576 евро, остаток непогашенного займа на 31 декабря 2023 составил 22 776 евро. В дальнейшем фондом MIKRO FUND планируется прощение данного остатка займа, следовательно, кредитные риски минимальны.

Риск ликвидности.

На 31 декабря 2023 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Прочие риски.

Правовые, страновые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2023 года как минимальные. На отчетную дату 31 декабря 2023 года Общество имеет отрицательные чистые активы в сумме 36 163 тыс. руб.

«27» февраля 2024 г.

Генеральный директор Мельников М.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	3 461	(402)	-	(1 742)	1 742	(2 139)	-	-	-	1 718	(799)
	5210	за 2022г.	2 944	(20)	2 533	(2 016)	2 016	(2 398)	-	-	-	3 461	(402)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	144	(39)	-	-	-	(33)	-	-	-	144	(72)
	5211	за 2022г.	40	(20)	104	-	-	(19)	-	-	-	144	(39)
Здания	5202	за 2023г.	1 742	-	-	(1 742)	1 742	(1 742)	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	1 329	-	2 429	(2 016)	2 016	(2 016)	-	-	-	1 742	-
Транспортные средства	5203	за 2023г.	1 575	(363)	-	-	-	(363)	-	-	-	1 575	(727)
	5213	за 2022г.	1 575	-	-	-	-	(363)	-	-	-	1 575	(363)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	2 533	-	(2 533)	-
в том числе: Смартфон Samsung Galaxy S22 Ultra 12/256 Gb	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	60	-	(60)	-
МФУ лазерный HP LaserJet Pro	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	43	-	(43)	-
Аренда_Информсвязь 31.12.2022	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	687	-	(687)	-
Аренда_Информсвязь_ до 31.10.2023	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	1 742	-	(1 742)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 026	2 026	2 026
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	17 005	-	17 005	96 258	(70 952)	-	-	X	42 310	-	42 310
	5420	за 2022г.	17 601	-	17 601	52 611	(53 207)	-	-	X	17 005	-	17 005
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	1	1 475	(1 475)	-	-	126	1	-	1
	5421	за 2022г.	-	-	-	639	(637)	-	-	-	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	17 004	-	17 004	68 574	(43 269)	-	-	1 467	42 309	-	42 309
	5423	за 2022г.	17 601	-	17 601	31 391	(31 989)	-	-	3 288	17 004	-	17 004
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	26 209	(26 209)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	20 581	(20 581)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 998	(15)	14 110	-	(396)	(11)	(14)	-	-	-	15 700	(1)
	5530	за 2022г.	1 322	(97)	1 223	-	(547)	-	(161)	-	-	-	1 998	(15)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	20	(1)	675	-	(14)	(5)	-	-	-	-	676	(1)
	5531	за 2022г.	295	(68)	12	-	(287)	-	(132)	-	-	-	20	(1)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	820	(14)	11 092	-	(214)	-	(14)	-	-	-	11 698	-
	5532	за 2022г.	570	(9)	446	-	(196)	-	(9)	-	-	-	820	(14)
Прочая	5513	за 2023г.	1 158	-	2 343	-	(169)	(6)	-	-	-	-	3 326	-
	5533	за 2022г.	457	(20)	765	-	(65)	-	(20)	-	-	-	1 158	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 998	(15)	14 110	-	(396)	(11)	(14)	X	-	-	15 700	(1)
	5520	за 2022г.	1 322	(97)	1 223	-	(547)	-	(161)	X	-	-	1 998	(15)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 723	733	-	(197)	-	-	-	-	2 259
	5573	за 2022г.	1 915	879	-	(1 070)	-	-	-	-	1 723
прочая	5554	за 2023г.	2 935	1 359	-	(4 125)	-	-	-	-	169
	5574	за 2022г.	3 192	3 450	-	(3 707)	-	-	-	-	2 935
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	63 619	60 541	-	(22 923)	(8)	-	-	-	101 229
	5580	за 2022г.	75 024	16 912	-	(27 952)	(365)	-	-	-	63 619
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	59 796	27 249	-	(21 329)	(8)	-	-	-	65 708
	5581	за 2022г.	68 531	14 308	-	(22 683)	(360)	-	-	-	59 796
авансы полученные	5562	за 2023г.	3 288	33 037	-	(1 589)	-	-	-	-	34 736
	5582	за 2022г.	6 242	2 319	-	(5 268)	(5)	-	-	-	3 288
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	535	255	-	(5)	-	-	-	-	785
	5583	за 2022г.	250	285	-	-	-	-	-	-	535
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	63 619	60 541	-	(22 923)	(8)	X	-	-	101 229
	5570	за 2022г.	75 024	16 912	-	(27 952)	(365)	X	-	-	63 619

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 215	553
Расходы на оплату труда	5620	12 479	10 534
Отчисления на социальные нужды	5630	3 101	2 660
Амортизация	5640	2 139	2 398
Прочие затраты	5650	7 276	4 437
Итого по элементам	5660	26 210	20 582
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(25 305)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	598
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	905	21 180

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 411	1 381	(943)	-	1 849

Руководитель _____ **Мельников Михаил Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

27 февраля 2024 г.