

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Предприятие НИКС»  
за 2023 год**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие НИКС».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Предприятие НИКС».

1.3. Место нахождения Общества: 141700, Московская обл., г. Долгопрудный, ул. Первомайская, д.17.

1.4. Общество зарегистрировано 04.07.1997 Администрацией города Долгопрудный Московской области и внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 13 по Московской области 23.08.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1025001200091.

1.5. Дата постановки на учет в налоговом органе - 04.07.1997, ИНН 5008040124 / КПП 504701001 (ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 2175029460725 10.11.2017)

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 80 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений (включая головную организацию):

**Информация об обособленных подразделениях (ОП)**

№ п/п	Дата регистрации ОП	Код налогового органа	КПП, присвоенный ОП	Место нахождения / регистрации	ФОТ за 2023 год, тыс. руб.
1	01.03.95	5047	504701001	141700, Московская область, г Долгопрудный, ул. Первомайская, д. 17	56641
2	11.01.16	7717	771745001	129085, г. Москва, Звездный бульвар, 19	1212
3	15.05.17	6820	682045001	392526, Тамбовская обл., Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Промышленная, стр.26	0
4	03.07.17	6900	695045001	170100, г.Тверь, ул.Вагжанова, д.21	870
5	11.09.17	5029	502945001	141014, Московская обл., г.Мытищи, ул. Селезнева, д.33	969
6	26.10.17	5024	502445001	143404, Московская обл., Красногорский р-н, г. Красногорск, ул. Дачная, д. 11а	634

7	24.11.17	5032	503245001	143072, Московская обл., Одинцовский р-н, г.п. Лесной городок, п. ВНИИССОК, ул. Кленовая, д.1	414
8	03.04.18	7728	772845001	117463, г.Москва, Новоясеневский пр-кт, вл. 2А, стр. 1	847
9	14.05.18	5027	502745001	140015, Московская обл., г.Люберцы, ул. Инициативная, д.7Б	491
10	15.06.18	5505	550645001	644046, г. Омск, ул. 5-я Линия, д.157, корпус А	1242
11	28.09.18	3666	366645001	394030, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Средне-Московская, д.32Б	306
12	18.03.19	6453	645545001	410012, г. Саратов, ул. Им. Чапаева В.И., д. 59	625
13	29.10.19	5047	504745001	141402, Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, д. 16Б	575
14	09.04.20	5012	504145001	143965, Московская обл., г. Реутов, ул. Южная, д.10А	615
15	05.10.20	7723	772345001	109652, г. Москва, ул. Люблинская, д.169, корп.2	727
16	21.01.21	7735	773545001	124617, г. Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д.7	589
17	01.07.21	5018	501845001	141060, Московская область, г. Королёв, 3-ий Гражданский пер., д.4	310
18	18.10.23	3665	366545001	394018, Воронежская обл, город Воронеж г.о., Воронеж г., Пушкинская ул, д. 8	11

Из них на 31.12.2023 закрыты следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Дата регистрации ОП	Дата закрытия	Код налогового органа	КПП, присвоенный ОП	Место нахождения / регистрации
3	15.05.17	18.07.23	6820	682045001	392526, Тамбовская обл., Тамбовский р-н, п. Строитель, ул. Промышленная, стр.26
11	28.09.18	01.11.23	3666	366645001	394030, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Средне-Московская, д.32Б



1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале на 31.12.2023:

**Состав участников и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Рубаев Владислав Юрьевич	100%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 3000 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. Зависимых и дочерних обществ нет.

1.11. Согласно Уставу руководство текущей деятельностью осуществляется единоличными исполнительными органом, директором. Сведения о Директоре внесены в ЕГРЮЛ.

1.12. Основным видом деятельности Обществом является Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (ОКВЭД2 47.41).

Отгрузка товара осуществляется по счетам, являющимися счетами-офертами, после 100%-ной предоплаты выставленных счетов (счета выставляются в одном экземпляре и выдаются покупателям для оплаты). Факт оплаты подтверждается путем перечисления денежных средств по платежным поручениям с расчетных счетов, открытых в банковских учреждениях.

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.14. Сведения об аудиторе.

Официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «МиссАудит».

Место нахождения: 423812, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, Московский пр-т, д. 78, к. 270.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602017733.

ООО «МиссАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11606056738.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

## 2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов.

## 2.3. Основные средства

В соответствии с п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится, начиная с даты его признания в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

## 2.4. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.



## 2.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

## 2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

## 2.7. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

## 2.8. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления).  
получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

## 2.9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

## 2.10. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

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

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

## 2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления 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. При несущественном изменении официального курса иностранной



валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

#### 2.12. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### 3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА 2023 ГОД

Показатель	На	Изменение за период		На
	31.12.2022	Поступление	Выбытие	31.12.2023
Запасы всего, тыс. руб.	372 957	1 749 284	1 725 316	396 925
В том числе:				
Товары, тыс. руб.	345 319	1 691 496	1 663 894	372 921
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	1	3 828		3 829
Товарно-материальные ценности, тыс. руб.	25 903	43 056	51 459	17 500
Расходы на продажу транспортные	1 734	10 904	9 963	2 675

НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	31 772	365 967	367 136	30 603
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	736 339		392 055	344284
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	313 101	23 469		336 570
Займы полученные, тыс. руб.	157 118	72 869		229 987
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	679 832		431 628	248 204

Выручка от реализации за 2023 год составила: 1 601 501 тыс. руб.

В том числе:

Розничная торговля с юр. лицами 1 748 179 тыс. руб.

Розничная торговля с физ. лицами 161 655 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.2023 составила 339 570 тыс. руб.

В 2023 году в ООО «Предприятие Никс» дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Наименование юридического лица / ФИО физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	ООО «НИКС Компьютерный Супермаркет»	5008040124	Директор Рубаев В.Ю.	—	—
2	ООО «НИКСТОР»	5029050211	Директор Рубаев В.Ю.	—	—
3	ООО «Предприятие ЭНИКС»	7706108305	Директор Рубаев В.Ю.	—	—
5	ООО «НИКС»	5047161605	Директор Рубаев В.Ю.	—	—
6	Рубаев Владислав Юрьевич		Участник Общества	100	—
<b>Виды и объем операций со связанными сторонами, тыс. руб.:</b>				<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Приобретение товаров, работ, услуг				105 851	5 980
Аренда имущества у связанных сторон				13 799	13 936
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон				99 500	35 200

#### 5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

##### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.



## Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчётной даты Общество относит продолжение обострения внешнеполитической ситуации. С 2022 года ряд стран вводит пакеты санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время многие производители компьютерных комплектующих покинули или покидают российский рынок и прекращают поставки своей продукции в РФ. В связи с этим руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных фактов, производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предпринимает действия по продолжению деятельности.

Главный бухгалтер  
ООО «Предприятие НИКС»



Черняева М.М.

Доверенность № 689 от 01.09.2023

26 марта 2024 г.

