

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

1. Сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сонет».

Место нахождения общества: 603000 г. Нижний Новгород, ул. Костина, д.3, офис 515.

Сведения о регистрации: ИНН 5262313070 КПП 526001001 ОГРН 1155262001234.

Дата образования: 05 февраля 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Сонет» зарегистрировано «12» апреля 2017 г. года в ИФНС по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода, ГРН внесения в ЕГРЮЛ записи №2175275484140.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 000 руб, состоит из вклада единственного учредителя, оплачен полностью. Величина уставного капитала Общества в течение отчетного периода не изменялась.

Учредитель: Малышев Алексей Алексеевич 100% (ИНН 526201396960).

Единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом является генеральный директор. Генеральный директор: Малышев Алексей Алексеевич (ИНН 526201396960).

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период не проводился.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 63 человека.

Сведения о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях: в течение 2023 года действовало одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс в г. Москва.

Основным видом деятельности ООО «Сонет» по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием - 46.66 по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)

ООО «Сонет» применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Настоящая отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Организация в отчетном периоде применяла в учете следующие ПБУ и ФСБУ

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

- ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется перспективно

- ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», применяется упрощенно.

- ФСБУ 26/2020 "Учет капитальных вложений", применяется перспективно.

- ФСБУ 25/2018 "Учет аренды"

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
- ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В учетную политику отчетного года изменения не вносились.

В учетную политику предприятия на 2024 год с 01.01.2024 года внесены изменения в соответствии с введением в практику применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 года № 86н. Ожидается, что данные изменения не будут иметь существенного влияния на бухгалтерский учет, отчетность и финансовое состояние организации. Последствия введения в практику применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» будут отражены в бухгалтерском учете упрощенным способом без пересчета сравнительных показателей за более ранние периоды (п. 53 ФСБУ 14/2022).

2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Сонет» производится согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и другими нормативными документами, регламентирующими порядок учета и контроля имущества, обязательств и хозяйственных операций экономических субъектов.

Конечный финансовый результат (прибыль) складывается из финансового результата от реализации (работ, услуг), основных средств и иного имущества, товаров и доходов от внереализационных операций, уменьшенный на сумму расходов по этим операциям. Прибыль от реализации определяется как разница между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и затратам по реализованным товарам (работам, услугам).

Таблица 1

Основные показатели ООО «Сонет» за 2023 год

Наименование показателей	Ед. измерения	2023 год	2022 год	Отклонение
Выручка от реализации товаров продукции услуг всего	Тыс. руб.	1 345 411	957 452	+ 387 959
Себестоимость проданных товаров продукции услуг всего	Тыс. руб.	1 040 431	724 722	+ 315 709
Управленческие расходы	Тыс. руб.	171 326	81 256	+ 90 070
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	58 919	116 107	- 57 188
Чистая прибыль	Тыс. руб.	56 735	119 337	- 62 602

Анализ финансового результата деятельности общества в 2023 году

В 2023 году выручка от реализации товаров, работ и услуг ООО «Сонет» по сравнению с 2022 г. увеличилась в целом на 387 959 тыс. руб. (40,52%). Вся выручка за 2023 г. получена по основному виду деятельности (ОКВЭД: 46.66 «Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием»).

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг) в 2023 году увеличилась в сравнении с уровнем 2022 г. на 315 709 тыс. руб. (43,57%). Рост себестоимости проданных товаров (работ, услуг) происходил на фоне роста выручки.

Общехозяйственные (управленческие) расходы выросли по сравнению с 2022 годом на 90 070 тыс. руб. (110,83%) пропорционально росту выручки.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на 57 188 тыс. руб. Чистая прибыль за последний год составила 56 735 тыс. руб. (- 62 602 тыс. руб.) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

2.1. Основные покупатели и поставщики товаров (работ, услуг) ООО «Сонет»

Раскрываем информацию по наличию на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 2

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало 2023г.	Поступление	Погашение	На конец 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего:	298 964	297 833	277 738	316 791
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	233 317	270 056	234 470	268 903
авансы выданные	54 528	15 234	35 825	33 937
прочая	11 119	12 543	9 711	13 951
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	395 394	216 862	229 540	382 716
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	204 998	177 127	68 715	313 410
авансы полученные	36 731	26 080	36 493	26 318
расчеты по налогам и взносам	45 061	13 395	15 709	42 747
кредиты и займы	-	20	20	-
прочая	108 604	240	108 603	241

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания дебиторской задолженности безнадежной в отчетном периоде 0 тыс. руб.

Таблица 3

Основные покупатели

Наименование	Оборот за 2023 год, тыс. руб.
ФГУП "РФЯЦ-ВНИИЭФ"	262 887
АО «Межрегиональная энергосервисная компания»	149 697
ООО НПП "ЭКРА"	84 867
ООО «РТК Цифровые Технологии»	79 267
ПАО «Гринатом»	48 738
Итого	625 456

Таблица 4

Основные поставщики

Наименование	Оборот за 2023 год, тыс. руб.
ООО «Элтекс Предприятие»	77 208
ООО «Ландис»	74 024
ООО «Беркс»	64 362
ООО "ЛАНПРИНТ"	60 935
ООО «О-Си-Эс-Центр»	36 413
Итого	312 942

На конец отчетного периода имеется повышение показателей дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность увеличилась на 17 827 тыс. руб. (5,97%), кредиторская задолженность уменьшилась на 12 678 тыс. руб. (3,21%). Показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности составил 0,83.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2023 года в связи с имеющейся сомнительной и (или) не реальной для взыскания дебиторской задолженностью по сч.62 «Расчеты с покупателями» в организации создавался резерв по сомнительным долгам. Остаток резерва на 31.12.2023 года составил 170 тыс. руб.

3. Особенности учетной политики.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Сонет» состоит из:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчётности РФ. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчётности Общества несёт генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчётности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учёт в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 8.3». При оценке существенных показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5(пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учёта.

Учет НМА

Способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007): по рыночной стоимости.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) определяют исходя из совокупности уместных для конкретного актива факторов.

Способ определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007): линейный способ.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- расчёт амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится
- стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств установлен в размере свыше 100 (ста) тысяч рублей за единицу учёта
- по всем без исключения объектам основных средств последующая их оценка производится способом по первоначальной стоимости;
- амортизация начинается с месяца следующего за месяцем признания объекта в бухучете, а прекращается с месяца следующего за месяцем списания (п.33 ФСБУ 6/2020)
- капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат (п.10ФСБУ 26/2020),
- в балансовую стоимость основных средств не включается величина оценочного

обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Товары на счете 41.1 учитываются по покупным ценам. Списание себестоимости товаров при их реализации производится по методу ФИФО (подп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). Изменения способов оценки по сравнению с предшествующим периодом не происходило.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае выявления обесценения запасов. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Данные бухгалтерского учета (себестоимость и управленческие расходы) классифицированы в отчетности исходя из видов затрат. В состав себестоимости включены затраты, относящиеся непосредственно к процессу торговли. В составе управленческих - затраты на управление обществом. Доходы и расходы для целей бухгалтерского учёта и налогообложения (по НДС и налогу на прибыль) определяются по методу начислений; расходы на производство учитываются по балансовым счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода относятся на сч.90 «Продажи». В связи с коротким производственным циклом остатки в незавершенном производстве на 31.12.2023 года отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99) при принятии заказчиком акта выполненных работ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие, девять месяцев и год. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом, расчет налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается на основании данных бухгалтерского учета. (п. 21,22 ПБУ 18/02).

При заключении договоров аренды, в случае, когда организация выступает в качестве арендатора, используются права, предусмотренные (п.11 ФСБУ 25/2018).

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации ППА.

- Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составляет 1 287 тыс.руб.

- Процентная ставка принимается и рассчитывается в соответствии со средним значением банковских процентов на дату введения в практику применения ФСБУ 25/2018 и равна 12%.

- Переменные арендные платежи присутствуют и не включаются в расчет ППА и арендных обязательств. Они включаются в состав текущих расходов как обычные расходы (пп. «б» п. 7, пп. «а» п. 13, ФСБУ 25/2018, п. 38 МСФО 16 «Аренда», п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. 5, 7 ПБУ 10/99).

- Затраты, связанные с улучшением предмета аренды, отсутствуют.

- Потенциальное деление потоков, обусловленное договором аренды, до даты предоставления предмета аренды - отсутствует.

- Ограничений на использование предметов аренды – нет.

- У организации отсутствуют предметы финансовой аренды.

- У организации нет договоров аренды, по которым возможно применение п.11 ФСБУ 25/2018.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на

отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов») Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 20 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены. Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют. По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией.

Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, включенные в прочие расходы в 2023 году составляют 20 тыс.руб.

4. Раскрытие информации отдельных статей бухгалтерской отчетности:

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) не происходило.

Нематериальных активов, созданных самой организацией за 2023 год не было.

4.2. Основные средства

Таблица 5

Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало 2023 г.		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	На конец 2023 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	16 524	(6 326)	22 203	-	-	(20 804)	38 727	(27 130)
в том числе: Офисное оборудование	1 828	(689)	6 642	-	-	(833)	8 470	(1 522)
Транспортные средства	7 928	(2 238)	-	-	-	(1 120)	7 928	(3 358)
Арендованные ОС	6 768	(3 399)	15 561	-	-	(18 851)	22 329	(22 250)

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств составила 38 727 тыс. руб., а износ основных средств на конец года составил 27 130 тыс. руб. Коэффициент износа 70,06%.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2023 году была проведена оценка элементов амортизации. По результатам проведения данной оценки корректировок не последовало.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость в 2023 году отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Организацией была проведена проверка на обесценение основных средств- признаки обесценения по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

4.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 01.01.2023 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Финансовые вложения в бухгалтерском учете оцениваются по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений не проводится, дисконтирование стоимости не рассчитывается.

Резерв под обесценения финансовых вложений не создается.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененных залогом (п. 42 ПБУ 19/02) отсутствуют.

4.4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

- По стр. 2110 отражена общая выручка по основным видам деятельности в размере 1 345 411 тыс. руб.
Выручка 2023 года, полученная в результате выполнения договоров, в которых предусмотрено исполнение обязательств не в денежном выражении – отсутствует.
- По стр. 2120 отражена себестоимость проданных товаров, продукции, услуг в размере 1 040 451 тыс. руб.
- По стр. 2100 отражена валовая прибыль от основных видов деятельности 304 960 тыс. руб.
- По стр. 2210 отражены коммерческие расходы в размере 73 804 тыс. руб.
- По стр. 2220 отражены управленческие расходы в размере 171 312 тыс. руб.

Таблица 6

Коммерческие расходы, тыс.руб.

	2023 год	2022 год
Аренда офиса и склада	1 436	475
Доставка и страхование ТМЦ	5 114	4 491
Подряд	5 891	4 000
Информационно-консультационные услуги	355	154
Коммунальные расходы	4	10
Командировочные расходы	2 446	3 194
Оплата труда	38 636	15 312
Представительские расходы	4 282	467
Резерв на оплату отпусков	3 765	1 062
Страховые взносы	7 235	2 740
Прочие расходы	5 571	3 978
Итого	74 735	35 367

Управленческие расходы, тыс.руб.

	2023 год	2022 год
Лицензионные платежи за использование тов. знака	87 445	62 234
Амортизация ОС и ППА	20 805	5 086
Текущий ремонт помещений	20 312	-
Оплата труда	14 570	3 594
Хозяйственные расходы	7 668	973
Офисная мебель, оборудование, малоценный и хоз. инвентарь	5 376	2 062
Страховые взносы	2 603	754
Расходы на рекламу	2 001	203
Командировочные расходы	1 898	3 765
Резерв на оплату отпусков	1 155	134
Расходы на обучение	975	604
Информационно-консультационные услуги	861	36
Канцелярские расходы	711	101
Аренда офиса	504	394
Права на использование ПО и баз данных	410	330
Расходы на подбор персонала	260	160
Расходы на связь и телефонию	19	30
Коммунальные расходы	2	275
Прочие расходы	3 751	521
Итого	171 326	81 256

По стр. 2200 прибыль от основных видов деятельности с учетом коммерческих и управленческих расходов составила 59 844 тыс. руб.

Затраты на себестоимость товаров/работ/услуг по элементам, тыс.руб.

	2023 год	2022 год
Товары	1 013 159	724 093
Оплата труда	3 242	286
Страховые взносы	607	63
Подрядные работы	21 109	-
Командировочные расходы	377	11
Прочие расходы	1 937	269
Итого	1 040 431	724 722

По стр. 2320 отражены проценты к получению в размере 21 209 тыс. руб.:

По стр. 2330 отражены проценты к уплате в размере 20 тыс. руб.:

По стр. 2340 отражены прочие доходы в размере 16 656 тыс. руб., в т. ч.:

- закрытие резервов по сомнительным долгам – 11 598 тыс. руб.
- курсовые разницы – 2 519 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 2 539 тыс. руб.

Прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99) у организации нет.

По стр. 2350 отражены прочие расходы в размере 24 225 тыс. руб., в т. ч.:

- формирование резерва по сомнительным долгам – 11 719 тыс. руб.
- курсовые разницы – 2 585 тыс. руб.
- штрафные санкции – 921 тыс. руб.
- услуги банка – 351 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 8 649 тыс. руб.

Отраженные курсовые разницы образовались по операциям подлежащих оплате в рублях.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (п. 22 ПБУ 3/2006)- отсутствует.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (п. 22 ПБУ 3/2006)- отсутствует.

Прочих расходов за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п.23 ПБУ 10/99) у организации нет.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях производится по официальному курсу ЦБ РФ.

По стр. 2300 отражена прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в сумме 88 362 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» На основании норм п.22 ПБУ 18/02 определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода для целей бухгалтерского учёта и налогообложения с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР). На конец отчётного 2023 г. в учёте организации числится вычитаемая временная разница по балансовому счёту 09 (отложенный налоговый актив) в размере 2 950 тыс. руб. и налогооблагаемая временная разница по балансовому счёту 77 (отложенное налоговое обязательство) в размере 200 тыс. руб.

По стр. 2410 отражен налог на прибыль в сумме 15 804 тыс. руб.

По стр. 2411 отражен текущий налог на прибыль по данным декларации в сумме 18 506 тыс. руб.

По стр. 2412 отражен отложенный налог на прибыль в сумме 2 702 тыс. руб.

По стр. 2400 отражена чистая прибыль в сумме 56 735 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах.

В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами (предприятиями группы компаний, контролируемых единственным участником Общества), подлежащие раскрытию и пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н).

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

1	Полное фирменное наименование	Мальшев Алексей Алексеевич
2	Место нахождения физического лица	603000 г Нижний Новгород, ул. Воровского, д. 24, кв. 23
3	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н
4	Дата наступления основания (оснований)	2009 год
5	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	100%
6	Операции между обществом и связанной стороной	Трудовой договор с генеральным директором (начисление и выплата заработной платы)

1	Полное фирменное наименование	ИП Мальшев Алексей Алексеевич
2	Место нахождения юридического лица	603000 г. Нижний Новгород, ул. Воровского, дом № 24, кв. 23
3	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н
4	Операции между обществом и связанной стороной	Лицензионный договор на использование товарного знака № б/н от 20.02.2018г сумма вознаграждения за 2023 год – 87 452 тыс. руб.

1	Полное фирменное наименование	ООО «СОНЕТ НН»
2	Место нахождения юридического лица	603000 г. Нижний Новгород, ул. Костина, д.3, офис 515
3	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н
4	Операции между обществом и связанной стороной	Связанная сторона оказала услуги по договору С-19/221 от 01.11.2019г. за 2023 год - 95 тыс. руб. Связанная сторона оказала услуги по договору 22/270 от 28.04.2023 за 2023 год - 329 тыс. руб. Связанная сторона оказала услуги по договору 23/193 от 19.07.2023 за 2023 год – 11 393 тыс. руб. Связанная сторона получила займ по договору займа №1 от 16.03.2023. за 2023 год – 20 000 тыс. руб. Связанная сторона получила займ по Договору займа № б/н от 01.12.2021 за 2023 г. – 7 500 тыс.руб. Связанная сторона приобрела товары по договору №20171001 от 01.10.17 за 2023 г. – 10 тыс.руб. Связанная сторона продала товары по договору № 23082017 от 23.08.2017г. за 2023 год – 30 270 тыс. руб.

1	Полное фирменное наименование	ООО «С-ТЕХ»
2	Место нахождения юридического лица	Армения, г. Ереван, ул. Терян, д.3А, кв.10, Кентрон 0009

3	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н
4	Операции между обществом и связанной стороной	Операций не было

1	Полное фирменное наименование	ООО «Цифровая трансформация»
2	Место нахождения юридического лица	603000 г. Нижний Новгород, ул. Окский съезд, дом № 2, оф.54
3	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н
4	Операции между обществом и связанной стороной	Связанная сторона оказала услуги по договору С-1/22 от 26.04.2022г. за 2023 год - 187 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами на конец отчетного периода не создавался в связи с отсутствием сомнительного долга. Списание дебиторской задолженности со связанными сторонами – не происходило.

Таблица 10

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Должность	Участник, генеральный директор	
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):		
	2023 год	2022 год
Оплата труда за отчетный период	455	230
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	157	58

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) не предусмотрены.

Других операций со связанными сторонами в 2023 году не было.

Таблица 11

6. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Основные средства	1150	11 597	10 198	8 585
Отложенные налоговые активы	1180	2 950	732	
Запасы	1210	70 204	20 546	36 303
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	700	221	3 873
Дебиторская задолженность*	1230	316 791	298 964	118 178
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	312 100	327 597	295 252
Прочие оборотные активы	1260	728	8	
ИТОГО активы	-	715 070	658 266	462 191

Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	200	684	0
Кредиторская задолженность	1520	382 716	395 394	324 233
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 065	1 286	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	14 059	3 607	-
ИТОГО пассивы	-	401 040	400 971	324 233
Стоимость чистых активов	-	314 030	257 295	137 958

7. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, таких как возникшие после отчетной даты и незавершенные на момент составления отчетности судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами, выданные гарантии, поручительства и иные виды обязательств в пользу третьих лиц, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Кроме того:

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2023 году в ООО «Сонет» не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности. Общество не относится к субъектам, наиболее пострадавшим от пандемии COVID-19. ООО «Сонет» оценивает риск влияния фактора пандемии COVID-19 на непрерывность деятельности предприятия как низкий и не оказывающий существенного влияния на результаты деятельности организации.

Проведение специальной военной операции (СВО) не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

10. Прочая информация, подлежащая раскрытию

10.1. Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ:

Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено. На основании положений ч. 2 п. 2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с положениями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н), а также методам, утверждённым в учётной политике, резерв на выплату отпускных на предприятии в 2023 году создан на сумму 3 120 тыс. руб.

Таблица 12

Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	1 286	5 242	2 463	4 065

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила 20 546 тыс.руб. и на конец отчетного периода (п.45 ФСБУ 5/2019.) составила 70 204 тыс.руб. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался в связи с отсутствием МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в том числе запасы, находящиеся в залоге) отсутствуют. Сумма предварительной оплаты, уплаченной организацией в связи с приобретением запасов составила 33 937 тысяч руб.

В 2023 году Общество с ограниченной ответственностью "Сонет" не принимало участие в совместной деятельности.

- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах не признаются денежным эквивалентом, а для целей формирования бухгалтерской отчётности являются финансовыми вложениями с последующим отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в разделе «Инвестиционная деятельность» и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1240 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по

любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).
Договоров строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде (п. 27 ПБУ 2/2008) не было.

Таблица 13

Обеспечения обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Полученные - всего	2 389 939	47 720
Выданные - всего	3 235 000	195 000

10.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

- нарушения или факты недобросовестных действий за 2023 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

10.3. Информация об оценке риска способности продолжать деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Мировой финансовый кризис также оказал влияние на российскую экономику, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Введение экономических санкций со стороны западных стран не оказали существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации, а именно организация не включена в санкционный перечень, не менялись логистические цепочки, влияние ставки ЦБ не оказало существенного влияния на финансовое состояние организации)

Более полно оценить влияние экономических санкций против РФ, (в том числе введенных после 24.02.2023 г.), на результат деятельности Общества не представляется возможным.

В указанных выше условиях деятельности Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Дата составления 18.03.2024 г.

Генеральный директор ООО «Сонет»



/ Малышев А.А./