

ООО Торговая компания «Европа»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД**

город Барнаул

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью Торговая компания «Европа» (ООО Торговая компания «Европа») - далее по тексту Общество создано « 24 » марта 2005 г.

Общество зарегистрировано: ИФНС России по Индустриальному району г.Барнаула

Место нахождения Общества: 656070, г.Барнаул, ул. Власихинская, 192

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

46.61 - Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями;
- 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами;
- 45.2 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО Торговая компания «Европа» реализует товары, работы, услуги на территории Алтайского края.

Структурных подразделений Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих в ООО Торговая компания «Европа» за отчетный период 2023 года составила 69 чел., численность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 71 чел.

Лицензируемые виды деятельности у Общества отсутствуют, и соответственно лицензии не оформлялись.

Государственная поддержка за 2023год отсутствовала.

Состав членов исполнительных и контрольных органов

ООО Торговая компания «Европа»:

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

№ п/п	Должность, Ф.И.О. единоличного руководителя Общества дата, № протокола о назначении
1.	Директор Перевозчиков Александр Алексеевич Решение БН от 07.12.2021 года

Ревизионная комиссия уставом не предусмотрена.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учётная политика в целях бухгалтерского учёта разработана в соответствии с федеральным законом № 402 — ФЗ «О бухгалтерском учёте»; с учётом норм ПБУ 1/2008, утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н; других ПБУ и нормативных актов по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ и утверждена Приказом № 39 от 30.12.2022г. на 2023 год. Применяется последовательно из года в год.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока их полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока действия организации).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные п. 4 ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости малоценных активов установлен в размере 100 000 рублей за единицу (включительно) (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение таких активов признаются расходами текущего периода. Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, исходя из сроков полезного использования. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения в учете подразделяются на: долгосрочные и краткосрочные. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

2.5. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (п.9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов (п.п. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

2.6. Оценка и учет товаров, предназначенных для продажи.

Учет товаров ведется по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

Затраты по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу с учетом на счете 44 «Издержки обращения».

Движение товаров, приобретенных для продажи, учитывается по стоимости их приобретения.

Списание товаров при продаже производится по средней стоимости.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) учитывается по сумме предъявленных расчетных документов, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Долг признается безнадежным в случаях истечения срока исковой давности, ликвидации предприятия-должника, признания долга невозможным к взысканию (на основании акта судебного пристава, акта государственного органа). Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовых счетах в течение пяти лет с момента списания.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

2.8. Резервный капитал

Не формируется

2.9. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Начисление причитающихся процентов по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся и отражаться в составе прочих расходов.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности суммы налога на прибыль, а также суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности.

В соответствии со ст.285 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом по налогу признается месяц.

2.11. Признание доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными соответственно Приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается один раз в год на отчетную дату на основе среднего заработка по всем работникам организации.

2.13. Критерий существенности

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

2.14. Изменения учетной политики и корректировка вступительных данных в бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26 /2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются с 01.01.2022 года перспективно. Ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

В Обществе установлен лимит учета основных средств в бухгалтерском учете в размере 100 000 рублей за единицу (включительно) (п.5 ФСБУ 6/2020). В связи с этим проведена инвентаризация основных средств и выявленные объекты ниже критерия существенности списаны в бухгалтерском учете. В том числе:

- стоимость списания основных средств, по которым амортизация начислена полностью составила 3956 тыс. рублей, списание осуществлено с использованием счета 01.09 «Выбытие основных средств»

- стоимость основных средств, по которым амортизация начислена частично списана на нераспределенную прибыль в размере 919 тыс. рублей (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Сумма списания в размере 919 тыс. рублей за счет нераспределенной прибыли отражена в разделе 2. «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяется с 01.01.2024 года. Досрочно стандарт не применялся.

3. ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, в частности: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ); другими документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО Торговая компания «Европа» сформирована в объеме форм, предусмотренных в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России

от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.1 По строке 1110 «Бухгалтерского баланса» отражен нематериальный актив «Товарный знак» по остаточной стоимости в сумме 3 тыс. руб. Таблица пояснения №1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» к бухгалтерскому балансу прилагается.

3.2 В состав основных средств по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» входят основные средства по остаточной стоимости в сумме 43 820 тыс. руб. Таблица пояснение № 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу прилагается.

3.3 Отложенные налоговые активы по строке 1180 «Бухгалтерского баланса» в сумме 3309 тыс. руб. сформировались за счет различия в методике формирования первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете на сумму 624 тыс. руб., формирования в бухгалтерском учете резерва на отпуска в сумме 2685 тыс. руб..

3.4 Сумма запасов по строке 1210 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 612202 тыс. руб. Увеличение остатков по сравнению с прошлым годом на 88578 тыс. руб. в основном за счет увеличения товарных запасов на 87288 тыс. руб. Таблица пояснения № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу прилагается.

3.5 Сумма дебиторской задолженности по строке 1230 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 298682 тыс. руб. увеличение дебиторской задолженности по сравнению с прошлым годом составило 199179 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Таблица пояснение № 5 «Дебиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу прилагается. Вся задолженность является текущей, реальной к взысканию, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6 По строке 1240 «Бухгалтерского баланса» отражены краткосрочные займы выданные на сумму 45000 тыс. руб.

3.7 По строке 1250 «Бухгалтерского баланса» отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 1238425 тыс. руб. в т.ч.:

- Касса - 233 тыс. руб.
- Расчетные счета - 8192 тыс. руб.
- Депозитные счета -1230000 тыс.руб.

3.8 По строке 1260 «Бухгалтерского баланса» прочие оборотные активы отражена сумма по счету 97.21. «Расходы будущих периодов» -921 тыс. руб. Оплата произведена в отчетном периоде по договорам, относящимся к последующим периодам (Годовое обслуживание программ, подписки, добровольное страхование имущества, ОСАГО и др.).

3.9 Уставный капитал (стр.1310 «Бухгалтерского баланса»)

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. рублей, в отчетном периоде изменений не осуществлялось.

3.10 Отложенные налоговые обязательства по строке 1420 «Бухгалтерского

баланса» в сумме 2209 тыс. руб. сформировались за счет различия в методике формирования первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

3.11 Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 201787 тыс.руб. в т.ч.:

- перед поставщиками - 43443 тыс. руб.
- задолженность по авансам, полученным от покупателей – 64627 тыс. руб.
- задолженности перед внебюджетными фондами 4848 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом 82636 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом увеличение составило 36528 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда составила 6167 тыс. руб.

- прочая задолженность 66 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с прошлым годом составило 40331 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Таблица пояснение № 5 «Кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу прилагается.

3.12 По строке 1540 «Оценочный обязательства» отражен, начисленный резерв на оплату отпусков в сумме 13426 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА

4.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах»)

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице: Наименование	2023		2022		Изменение, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
<i>Выручка (стр.2110)</i>	3681648	100	3343480	100	+10,11
<i>в т.ч. от продажи</i>					
<i>С/х техники</i>	3184914	86,51	2795768	85,48	+13,92
<i>Запасных частей к с/х технике</i>	369982	10,05	369111	10,45	+0,24
<i>Прочие работы, услуги, товары</i>	10692	0,29	36782	0,86	-70,93

<i>Сервисное обслуживание с/х техники</i>	116060	3,15	141819	3,21	-18,16
---	--------	------	--------	------	--------

4.2. Информация о прочих доходах (стр.2 340 «Отчета о финансовых результатах»)

В 2023 году Обществом получены прочие доходы в сумме 285586 тыс. руб. Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

Наименование	2023	2022
	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>Доходы от выбытия векселей</i>	250000	182761
<i>Вознаграждения от Дистрибьютора</i>	26575	39188
<i>Доходы от реализации ОС</i>	1475	0
<i>Списание кредиторской задолженности</i>	19	39
<i>Прочие доходы</i>	7517	10429
Итого	285586	232417

4.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.3.1. Себестоимость (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах») проданных товаров, продукции, работ, услуг составила: 2 796 615 тыс. руб. в 2023 году произошло увеличение себестоимости на 12,12% одновременно с увеличением объемов продаж на 10,11%. Данные представлены в таблице:

Элементы затрат	2023	2022	Изменение, %
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	
<i>Материальные затраты</i>	2796615	2494370	+12,12
Итого	2796615	2494370	+12,12

4.3.2. Коммерческие расходы (стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах») в 2023 году составили 364 137 тыс. руб. Произошло увеличение коммерческих расходов на 9650 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом, что составило 2,72 %. Расшифровка состава коммерческих расходов приведена в Таблице пояснение №6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» к бухгалтерскому балансу прилагается.

Расходы, связанные с продажей товаров, ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость проданных товаров и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Продажи» на субсчете 90-2 «Себестоимость продаж».

Расходы на транспортировку списываются частично пропорционально себестоимости проданных товаров.

4.4. Информация о прочих расходах (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»)

Прочие расходы в 2023 году составили 254721 тыс. руб. Динамика в структуре расходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	
	2023	2022
Расходы, связанные с приобретением векселей	250000	182761
Услуги банков	567	770
Списание сомнительной задолженности	315	403
Прочие расходы	3839	5414
Итого	254721	189348

4.5. Налог на прибыль

4.5.1. Применение ПБУ 18/2

- Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод ПБУ 18/2.
- Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета.

4.5.2. Информация об отложенных налоговых обязательствах/активах и постоянных налоговых обязательствах/активах

- постоянные расходы, признанные в бухгалтерском учете в отчетном периоде и приведшие к образованию постоянных налоговых расходов составили 2746 тыс. руб.;
- отложенные налоговые активы, признанные в отчетном периоде, составили 982 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства, признанные в отчетном периоде, составили 0 тыс. руб.;

За текущий финансовый год в бухгалтерском учете Общества сформировались прибыль в размере 502149 тыс. руб.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка строк «Отчета о движении денежных средств» приведена в таблице:

Денежные потоки от текущих операций	код	Счет учета	примечание	Сумма, тыс. руб.
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	без учета НДС	3535078
поступления от перепродажи финансовых вложений	4113	76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками"	векселя	253028
прочие поступления	4119	НДС	свернуто	15353
	4119	91.01 "Прочие доходы "		27148

	4119	91.01 "Прочие доходы "	проценты полученные	73589
	4119	76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"		707
платежи поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	без учета НДС	(3192637)
в связи с оплатой труда	4122	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		(96790)
	4122	68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента"		(14720)
		69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"		(29843)
		76.41 "Расчеты по исполнительным документам работников"		(1368)
налог на прибыль	4124	68.04 "Налог на прибыль"		(122726)
прочие платежи	4129	68.07 "Транспортный налог"		(298)
	4129	76.05 "Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками"		(633)
	4129	91.02 "Прочие расходы"	покупка векселей	(200 000)
	4129	91.02 "Прочие расходы"		(2359)
	4129	71 "Расчеты с подотчетными лицами"		(6402)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
поступления от возврата предоставленных займов	4213	58.03 "Предоставленные займы"		108600
	4213	73 "Расчеты по предоставленным займам"		1963
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	без учета НДС	(20498)
платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	4223	58.03 "Предоставленные займы"		(37500)
	4223	73 "Расчеты по предоставленным займам"		(3200)
Денежные потоки от				

финансовых операций				
платежи на уплату дивидендов в пользу собственников (участников)	4322	70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"		(55733)
	4322	68.01 "НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента"		(9717)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей векселей крупных стабильных банков (в том числе беспроцентных) в отчете о движении денежных средств, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» соответственно.

Суммы НДС выделены из полученных и уплаченных за отчетный период денежных потоков, и отражены свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами с ООО Торговая компания «Европа» являются ООО «Новая Земля» ИНН 2222070394 КПП 222201001 (учредитель Перевозчиков А.А.) и ИП Перевозчиков А.А. ИНН 222202061488

Между ООО Торговая компания «Европа» и ООО «Новая Земля» заключены следующие договоры на аренду объектов недвижимости, расположенных по адресу 656070, г. Барнаул, ул. Власихинская, 192:

- На аренду Торгово-офисного центра площадью 1850,8 кв.м. – Договор аренды нежилых помещений №1 от 01.01.2023 г.
- На аренду Склада площадью 1013 кв.м. – Договор аренды нежилых помещений №2 от 01.01.2023г
- На аренду Торгово-выставочной площадки площадью 25 443 кв.м. – Договор аренды сооружений №3 от 01.01.2023г.

Арендная плата установлена в пределах действующих на рынке расценок на сопоставимые объекты. Расчет производится своевременно, в соответствии с начисленными по договорам суммами. Просроченная кредиторская задолженность не допускается.

ООО Торговая компания «Европа» арендует у ИП Перевозчиков А. А. транспортные средства согласно Договора №Т-38 аренды транспортного средства без экипажа от 01.01.2021г., Договора №Т-71 аренды транспортного средства без экипажа от 29.08.2023г.

Арендная плата установлена в пределах действующих на рынке расценок на сопоставимые автотранспортные средства. Расчет производится своевременно. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По итогам отчетности за 2020 принято Решение единственного участника ООО Торговая компания «Европа» выплатить дивиденды в размере 65 450 000 рублей. Выплата единственному участнику произведена с учетом удержания НДФЛ. Прибыль полученная за 2021 и 2022 год не распределялась.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В текущем периоде в Обществе не возникали судебные разбирательства, споры с налоговыми органами, гарантии и поручительства при возмещении обязательств третьих сторон, продажа активов и прочие моменты, имеющие отношение к вопросам, затронутым в ПБУ № 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

8. Информация о проведенных инвентаризациях

В 2023 г проводилась инвентаризация имущества Общества по излишкам и недостаткам составлены сличительные ведомости и выявлены причины, существенных недостатков и излишков не выявлено (в основном небольшая пересортица).

9. Информация о наличии активов и обязательств на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023г. на забалансовых счетах числятся следующие виды активов:

- товары, принятые на ответственное хранение, счет 002 в сумме 1066 581 тыс. руб.;
- товары принятые на комиссию, счет 004 в сумме 4 577 тыс. руб.;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, счет 007 в сумме 99 тыс. руб.;
- материальные ценности в эксплуатации, счет МЦ в сумме 3 468 тыс. руб.;

10. Прочая информация

Государственная поддержка за 2023г. отсутствовала.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей, по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения.

Движение арендованных основных средств, по состоянию на 31.12.2023 г. Общество состоит в обязательствах по договорам аренды помещений и склада, Общество не применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 17 а) б).

Иные договора аренды отсутствуют.

11. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно. У руководства отсутствуют какие-либо планы или намерения, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности, не планируется сокращение какой-либо производственной деятельности и нет никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших запасов, при этом никакие из запасов не отражены в суммах, превышающих чистую стоимость возможной реализации.

События, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19, на финансово-хозяйственную деятельность общества в течение 2023 года существенного влияния не оказали, а также не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Общество не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, не получало субсидий и другой государственной поддержки в связи с пандемией. Намерений о прекращении или сокращении деятельности Общество не имеет.

В связи с началом спецоперации в феврале 2022 года, Страны Европейского союза, США и ряд других стран ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, Банка России, и т.д. Кроме того часть российских банков была отключена от системы SWIFT, введены ограничения как на поставку различных товаров и услуг российским организациям, так и на импорт товаров и услуг из Российской Федерации.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. В то же время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Директор



А. А. Перевозчиков

27 марта 2024 г.

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	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	28	(22)	-	-	-	(3)	-	-	-	28	(25)	
	5110	за 2022г.	28	(20)	-	-	-	(3)	-	-	-	28	(22)	
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

с.1

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель **Перевозчиков Александр Алексеевич**

(подпись) Россия (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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.	1 817	20 903	-	(19 363)	3 357
	5250	за 2022г.	5 286	6 733	-	(10 204)	1 817
	в том числе:						
ИНСТРУМЕНТЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	5241	за 2023г.	1 703	4 383	-	(2 843)	3 243
	5251	за 2022г.	2 296	1 204	-	(1 797)	1 703
	5242	за 2023г.	114	136	-	(136)	114
ОПТЕХНИКА	5252	за 2022г.	-	114	-	-	114
	5243	за 2023г.	-	16 383	-	(16 383)	-
	5253	за 2022г.	2 992	5 414	-	(8 406)	-
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА							

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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериализуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель Перевозчиков Александр Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)



25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)				
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	166 100	-	237 500	(358 600)	-	-	45 000	-	-	
	5315	за 2022г.	85 855	-	318 344	(238 099)	-	-	166 100	-	-	
в том числе:	5306	за 2023г.	116 100	-	37 500	(108 600)	-	-	45 000	-	-	
	5316	за 2022г.	55 438	-	116 000	(55 338)	-	-	116 100	-	-	
Долговые ценные бумаги (векселя ПАО Сбербанк)	5307	за 2023г.	50 000	-	200 000	(250 000)	-	-	50 000	-	-	
	5317	за 2022г.	30 417	-	202 344	(182 761)	-	-	45 000	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	166 100	-	237 500	(358 600)	-	-	166 100	-	-	
	5310	за 2022г.	85 855	-	318 344	(238 099)	-	-	166 100	-	-	

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 продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись) Перевозчиков Александр Алексеевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС ИНВЕСТИЦИИ»
ИНВЕСТИЦИИ
РОССИИ
ПАО «СЕРВИС ИНВЕСТИЦИИ»
ИНВЕСТИЦИИ
РОССИИ

Перевозчиков Александр Алексеевич
(подпись)
РОССИИ
ПАО «СЕРВИС ИНВЕСТИЦИИ»
ИНВЕСТИЦИИ
РОССИИ

Руководитель
25 марта 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		перевод из				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва	долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	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.	99 503	-	281 439	-	(84 237)	(315)	-	-	2 232	61	298 682	-
	5530	за 2022г.	521 988	-	23 946	-	(447 555)	(377)	-	-	412	1 089	99 503	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	21 157	-	101 318	-	(13 499)	(315)	-	-	-	-	109 101	-
	5531	за 2022г.	19 482	-	19 293	-	(17 129)	(375)	-	-	-	-	21 587	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	67 867	-	173 530	-	(66 843)	-	-	-	-	-	174 753	-
	5532	за 2022г.	499 524	-	(1 832)	-	(429 824)	(1)	-	-	-	-	67 867	-
Прочая	5513	за 2023г.	10 039	-	6 591	-	(4 095)	-	-	-	2 232	61	14 827	-
	5533	за 2022г.	2 655	-	6 484	-	(602)	-	-	-	412	1 089	10 039	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	99 503	-	281 439	-	(84 237)	(315)	-	X	2 232	61	298 682	-
	5520	за 2022г.	521 988	-	23 946	-	(447 555)	(377)	-	X	412	1 089	99 503	-

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	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	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				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	приватизиция проценты, штрафы и иные начисления	поташе-ние	описание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- ну	перевод из дебитор-ской в кре- диторскую задолжен-	перевод из кредитор-ской в де- биторскую задолжен-	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023г.	242 118	105 908	(148 529)	(2)	-	2 232	61	201 787	
в том числе:	5580	за 2022г.	351 442	202 112	(312 912)	(38)	-	412	1 089	242 118	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	53 563	2 402	(12 520)	(2)	-	-	-	43 443	
	5581	за 2022г.	11 001	52 551	(9 951)	(38)	-	-	-	53 563	
авансы полученные	5562	за 2023г.	132 800	62 893	(130 866)	-	-	-	-	64 627	
	5582	за 2022г.	296 592	128 354	(282 146)	-	-	-	-	132 800	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	50 206	39 113	(4 060)	-	-	2 226	-	87 484	
	5583	за 2022г.	34 496	21 149	(6 494)	-	-	-	1 055	50 206	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	467	(478)	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	5 549	1 700	(1 084)	-	-	6	61	6 232	
	5586	за 2022г.	9 354	57	(4 309)	-	-	412	34	5 549	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	242 118	105 908	(148 529)	(2)	-	2 232	61	201 787	
	5570	за 2022г.	351 442	202 112	(312 912)	(38)	-	412	1 089	242 118	

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	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
«ЕРМА»
ИНН 46/071
ОГРН 1044607000000

Путь
покупателей
Россия
460000, г. Ермова

Перевозчиков Александр
Алексеевич

(подпись) (гражданская подпись)

Руководитель

25 марта 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	11 872	12 924	(11 370)	-	13 426

Руководитель

Перевозчиков Александр
Алексеевич

(подпись)

Россия
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель
Перевозчиков Александр
Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

