Пояснительная записка
К годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.
Общество с ограниченной ответственностью "ФЕРТАРТ"

1. Основные сведения об организации

ФЕРТАРТ ООО
Юридический адрес: 192007, Санкт-Петербург г., ул. Курская, д. 21, литера Б, помещ. 10, помещ. 51
Дата государственной регистрации: 28.04.2021
ОГРН: 1217800069013
ИНН: 7816717317
КПП: 781601001
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.
Численность работающих на конец 2023года составила 5 человека.
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Рудакова Ирина Владимировна
Основной вид деятельности Общества:
Оптовая торговля химическими продуктами (сера)
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 60 000 рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Состав связанных сторон на 1 января 2022 года

N п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	Fertart Pte.Ltd. (Сингапур)	201938609G	Юридическое лицо	Учредитель	06.2021
1	Рудакова Ирина Владимировна	781626887503	Физическое лицо	Генеральный директор	08.2021

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами не осуществлялось хозяйственных операции.

В 2021 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила:

Рудакова Ирина Владимировна – 18 тыс. руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила:

Рудакова Ирина Владимировна – 1 196 тыс. руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023 г. составила:

Рудакова Ирина Владимировна – 1 402 тыс. руб.

Конечный бенефициар Общества: Артеменко Д. А.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала, включая заработную плату, составило 3 333 тыс руб. и 944 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 соответственно. Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству, Общество отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе ключевой руководящий персонал.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата - 944 тыс. руб.;

- страховые взносы - 250 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата – 3 333 тыс. руб.;

- страховые взносы – 1 007 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оптовой торговли признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022 году составили 124 310 тыс. рублей.

Доходы от реализации в 2023 году составили 188 153 тыс. рублей.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 100 857 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 76 823 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году

представляет собой убыток в сумме 9 932 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году

представляет собой прибыль в сумме 111 330 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 181 731 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Курсовые разницы – 25 973 тыс. руб.;

Продажа (покупка) иностранной валюты- 124 572 тыс. руб.;

Списание займа - 22 292 тыс. руб.;

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 8 890 тыс. руб.;

Прочие внереализационные доходы и расходы – 4 тыс. руб.;

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 17 520 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Курсовые разницы – 2 337 тыс. руб.;

Продажа (покупка) иностранной валюты- 13 992 тыс. руб.;

Прочие внереализационные доходы и расходы – 1 190 тыс. руб.;

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 149 933 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

Курсовые разницы – 24 742 тыс. руб.;

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса -31 тыс. руб.;

Продажа (покупка) иностранной валюты – 125 035 тыс. руб.;

Прочие внереализационные доходы и расходы – 22 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 103 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 18 628 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

Курсовые разницы – 3 948 тыс. руб.

Продажа (покупка) иностранной валюты и Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 14 327 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы и расходы –276 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 77 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 951 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемые Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 5 от 10.01.2022 года.
В учетную политику Общества внесены изменения, в соответствии с которыми с 01.01.2021г. применяется ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.
Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно, в соответствии с п.47 ФСБУ 5/2019, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Основные средства
Основных средств обществе нет.
Материально-производственные запасы
Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.
К прямым расходам, связанных с продажей относятся:
Заработная плата и страховые отчисления с нее.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90»Продажи».
Инвентаризация имущества и обязательств
Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2023 году не осуществлялось.

10. **Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями**
    Не было
11. **Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»** не производились в связи с отсутствием объектов основных средств.
12. **Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».** Не производились , договор на аренду офиса будет меняться в 2024. Планируется новый офис. Арендованных складов и основных средств нет.

13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 год нет.

14. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

16. Прочие оборотные активы

Составляют 10 тыс.руб.

17. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

18. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции , соблюдение сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ Рудакова И.В.

05.03.2024 г. М.П.