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

1. Общие сведения

Полное наименование — *Общество с ограниченной ответственностью «**ВОРК ЭКСПЕРТ**»*
Сокращенное наименование – *ООО «**ВОРК ЭКСПЕРТ**»*
Юридический адрес — *350051, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, д.256, офис 5*
Дата регистрации организации – *02.09.2019 года.*
ОГРН - *1197746538549*
ИНН - *7724488850*
КПП- *230801001*
Основной вид деятельности - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
Основной ОКВЭД 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

01.09.2023 г. было принято решение об открытии обособленного подразделения по адресу: 350051, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, д. 256. Обособленное подразделение было закрыто в январе 2024 г., в связи со сменой юридического адреса организации.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 1 чел.

Уставный капитал 50 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Единственным участником общества является – Арутюнян Андрей Николаевич.
Единоличный исполнительный орган - Директор общества Белицкий Станислав Витальевич.

2.Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)
В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2023 году Общество не получало государственную помощь.
В 2023 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2023
Запасы	31.12.2023

3. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Офисная техника и оборудование

Производственный и хозяйственный инвентарь

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Для отражения на счетах бухгалтерского учета применяется следующая схема бухгалтерских записей:

Д 10 К60

Д20,26,44 К10
Д МЦ

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.
Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.
В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.
Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).
При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).
Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

Создание резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится в конце года. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и производства работ. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-и т.д.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

В составе нематериальный активов (далее - НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, определяемый в соответствие с п. 5 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА – линейный.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

1 -срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

2 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Во втором случае установленный срок определяется приказом генерального директора.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Результаты проверки документируются Актом проверки на наличие\отсутствия существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальные активы, а также на наличие\отсутствие существенного изменения расчета, ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

В 2023 г. в организации не было НМА.

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	0	0	148	0	0	(5)	148	(5)
	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2023г.	0	0	148	0	0	(5)	148	(5)
	за 2022г.	0	0	-	-	-	0	0	0

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2023 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «ВОРК ЭКСПЕРТ» арендует помещение под офис.

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2023 г. составили 613 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2023 г. 572 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи она учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

4.1.4 Строка 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				Поступило	выбыло (погашено)			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Краткосрочные - всего	за 2023г.	0	-	0	(980)	-	0	-
	за 2022г.	0	-	980	0	-	980	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	0	-	0	(980)	-	0	-
	за 2022г.	0	-	980	0	-	980	-

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строкам 1240 и 1170 являются финансовыми вложениями,

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				выбыло				
		балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	2 194	16 525	(12 210)	-	-	X	6 510
	за 2022г.	2 957	46	(809)	-	-	X	2 194
в том числе:							-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	24	662	(686)	-	-	-	0
	за 2022г.	11	46	(33)	-	-	-	24
Товары для перепродажи	за 2023г.	-	8 899	(6 267)	-	-	-	2 632
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	2 170	1 235	(3 405)	-	-	-	0
	за 2022г.	2 946	0	(776)	-	-	-	2 170
Прочие запасы и затраты (товары отгруженные)	за 2023г.	-	5 729	(1 852)	-	-	-	3 877
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	0

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.

	31.12.2023
Аванс в связи с приобретением запасов	1 174

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-		-	-		-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 122	-	2 324		(1 127)	-	2 318	-
	за 2022г.	6 434	-	524		(5 837)	-	1 122	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	48	-	114	-	(39)	-	123	-
	за 2022г.	5 653	-	48	-	(5 653)	-	48	-
Авансы выданные	за 2023г.	578	-	1 181	-	(534)	-	1 224	-
	за 2022г.	761	-	-	-	(184)	-	578	-
Прочая	за 2023г.	496	-	1029	-	(554)	-	971	-
	за 2022г.	20	-	476	-	-	-	496	-
Итого	за 2023г.	1 122	-	2 324	-	(1 127)	-	2 318	-
	за 2022г.	6 434	-				-	1 122	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.7 Строка 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)
Строка 1410 «Заемные средства» (долгосрочные)
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности, задолженности по кредитам и займам.
Информация о сроках погашения займов, кредитов (долгосрочная/краткосрочная)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	53	15 000	-	-	-	15 053
	за 2022г.	-	53	-	-	-	53
в том числе:							
займы	за 2023г.	-	15 000	-	-	-	15 000
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
отложенные налоговые обязательства	за 2023г.	53	-	-	-	-	53
	за 2022г.	-	53	-	-	-	53
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	8 471	1 081	819	(3 858)		6 513
	за 2022г.	11 954	1 291	579	(5 353)		8 471
в том числе:							

расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	274	294	1	(274)		295
	за 2022г.	1 323	16	-	(1 065)	-	274
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	22	256	-	(13)		265
	за 2022г.	853	473	-	(1 304)	-	22
займы	за 2023г.	8 123	130	818	(3 559)	-	5 512
	за 2022г.	9 602	800	579	(2 859)		8 123
прочая	за 2023г.	52	401	-	(12)	-	441
	за 2022г.	176	2	-	(126)	-	52
Итого	за 2023г.	8 524	16 081	819	(3 858)	-	21 566
	за 2022г.	12 134	1 344	579	(5 533)	-	8 524

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

4.1.8 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	0	234	(74)	160
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	0	234	(74)	160

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствует.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и выручка от производства электромонтажных работ.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2023 год составила 6 761 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от розничной продажи товаров	1 619

Выручка от производства электромонтажных работ	5 142

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2023 год составила 4 864 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от розничной продажи товаров	1 459
От производства электромонтажных работ	3 405

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2023 году составили 196 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Доставка товара	114
Услуги комиссионеров	70
Прочие расходы	12

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2023 году составили 4 464 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	**За отчетный год**
Амортизация ОС	5
Аренда	613
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	549
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	2 949
Расходы на ТМЦ	317
Прочие услуги	31

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины общехозяйственных расходов на 228 % (2 513 тыс. руб.); увеличение величины коммерческих расходов на 100 % (196 тыс. руб.).

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
Прочие доходы	70 307,05		70 307,05
Проценты к получению (проценты по депозиту и на остаток на р/с)	**110 155,60**		**110 155,60**
Проценты по займам (начисленные)	**1 322 219,17**		**1 322 219,17**
Прочие расходы			
Прочие расходы	22 650,00		22 650,00
Расходы на услуги банков	141 488,47		141 488,47
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств	294 375,73		294 375,73
Прибыль/убыток прошлых лет	362 971,02		362 971,02
Всего	**821 485,22**		**821 485,22**

4.3 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера в связи с осуществлением комиссионных услуг.

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:
Белицкий Станислав Витальевич – единоличный исполнительный орган (Директор).
Арутюнян Андрей Николаевич - единственный участник общества

Данные лица являются физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %), зависимые общества (доля участия более 20 % и не более 50 %) отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является – Арутюнян Андрей Николаевич.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2023 г. с Арутюнян Андрей Николаевич имели место следующие операции (руб.):

Вид операции	Задолженность на 01.01.2023г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2023г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (полученные)	7 200 000,00	15 127 682,19	3 000 000,00	19 327 682,19	Задолженность является долгосрочной, не просроченной
Проценты по договорам займа (полученные)	793 473,98	818 219,17	429 780,80	1 181 912,35	

Форма расчетов – денежная. Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

6. Ретроспективная корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В декабре 2021 года была ошибочно проведена реализация на АО "ТАНДЕР" по счет- фактуре №00211230-001 от 30.12.21 на сумму= 2 814 638,87, в.т.ч. НДС 20% =469 106,48. Это произошло в связи с тем, что Исполнителем ООО «ВоркЭксперт» по выполненным работам, закрывающие документы были переданы заказчику на подпись, но не приняты ЗАКАЗЧИКОМ АО "ТАНДЕР" по объекту ГМ «ТОСНО» из-за недоделок. Данный факт был обнаружен в 2023 году.

Была сдана корректировка бухгалтерской отчетности за 2021 г., корректировка Декларации налога на прибыль за 2021 год и корректировка декларации по НДС за 4 квартал 2021 г..

В связи с этим изменились следующие сопоставимые показатели на 31.12.2022 года и за 2022 г в бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Показатели бухгалтерской отчетности		
Бухгалтерский баланс		
	До изменения	После изменения
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	352	551
Строка 1210 «Запасы»	1212	2194
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	3467	1212
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	550	913
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»	(1699)	(2499)
Отчет о финансовых результатах		
Строка 2410 «Налог на прибыль»	306	-
Строка 2500 «Совокупный	(1462)	(1768)

финансовый результат периода»		
Отчет об изменении капитала		
Строка 3210 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2021 г.	93	-
Строка 3220 ««Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2021 г.	-	(707)
Строка 3300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за 2022 г.»	(1699)	(2499)
Строка 3300 «ИТОГО»	(1649)	(2449)

7. *Непрерывность деятельности.*

Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

В 2023 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Директор ООО «ВОРК ЭКПЕРТ»
«28» марта 2024 г.

Великий С. В.

м.п.