

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**Часть 2 (текстовая часть)**  
**ООО «ТОРГСЕРВИС»**  
*наименование организации*

**за 2023 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. Общие сведения об организации</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Учетная политика и её изменения</b> .....	<b>4</b>
2.1. Основа составления.....	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
2.3. Нематериальные активы.....	5
2.4. Поисковые затраты.....	6
2.5. НИОКР.....	6
2.6. Финансовые вложения.....	6
2.7. Незавершенное строительство.....	6
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.....	6
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ.....	7
2.10. Незавершенное производство.....	7
2.11. Признание дохода.....	7
2.12. Порядок признания расходов.....	7
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.....	11
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	11
2.15. Порядок учета государственной помощи.....	11
2.16. Перечень сегментов.....	11
2.17. Учет договоров строительного подряда.....	11
2.18. Применение ПБУ 18/02.....	12
2.19. Учет специальных фондов.....	12
2.20. Связанные стороны.....	12
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	13
2.22. Иные способы учетной политики.....	13
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:.....	13
<b>3. Раскрытие существенных показателей отчетности</b> .....	<b>24</b>
3.1. Оценка структуры баланса.....	25
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	25
3.3. Основные средства.....	25
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	28
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	28
3.6. Финансовые вложения.....	28
3.7. Запасы.....	29
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	30
3.9. Прочие оборотные активы.....	31

3.10. Кредиты и займы .....	31
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность .....	33
3.12. Доходы будущих периодов.....	33
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	33
3.14. Прочие доходы и расходы.....	35
3.15. Прибыль.....	38
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли .....	41
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию .....	41
3.18. Информация о связанных сторонах.....	41
3.19. Изменение оценочных значений .....	43
3.20. Информация об участии в совместной деятельности .....	43
3.21. Государственная помощь .....	43
3.22. Информация по отчетным сегментам .....	43
3.23. Информация по прекращаемой деятельности .....	44
3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	44
3.25. Движение денежных средств.....	44
3.26. Долевое строительство.....	45
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках.....	45
3.28. Чрезвычайные факты.....	45
3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	45
3.30. Допущение непрерывности деятельности.....	46
3.31. Информация о событиях после отчетной даты .....	46
3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	46
3.33. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. ....	46
Уточнения не вносились, корректировка не подавалась .....	46

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГСЕРВИС" (далее по тексту Организация) учреждено 01.09.2014 году.

Его учредителем является: Новик Николай Александрович

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000,00 руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек)

распределение долей: 100% доля Новик Н.А.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 127495, Москва г, ш Дмитровское, д. 163А, к. 2, офис ЭТАЖ 7 ПОМ 7.14

Фактический адрес Организации: 127495, Москва г, ш Дмитровское, д. 163А, к. 2, офис ЭТАЖ 7 ПОМ 7.14

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы): филиалов нет

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 5147746017139

1.6. Документы регистрации:

- Свидетельство о регистрации серия 77 № 017339184 дата выдано 01.09.2017 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве ,

- Свидетельство о постановке на учет серия 77 номер 017339185 дата 01.09.2014 выдано ИФНС № 13 по г. Москве (регистрация)

- Свидетельство о постановке на учет от 31.12.2019 КПП 7715 ИФНС №15 по г. Москве (перерегистрация, смена юридического адреса)

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100%.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 9 человек

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют*.

1.11. Органы управления: *Генеральный директор Побудей Татьяна Валентиновна*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): - акции не выпускались

полностью оплаченных - 0

неоплаченных - 0

оплаченных частично - 0

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ - 0.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Лисицкой Еленой Юрьевной

## 2. Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказами об учетной политике в бухгалтерском и налоговом учете (№ УП/01 и № УП/02 от 28.12.2020 года соответственно)

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Существенные отступления** от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

## **2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) отсутствуют.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: отсутствуют

## **2.3. Нематериальные активы**

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007): период времени, выраженный в месяцах, в течение которого организация предполагает использовать НМА для получения экономических выгод. Этот срок определяется на момент принятия НМА к бухучету (п. 25 ПБУ 14/2007). СПИ используется для определения величины амортизационных отчислений.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) Исходя из стоимости переданных (или подлежащих передаче) товаров (ценностей). Цена переданных (или подлежащих передаче) товаров (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Срок полезного использования нематериального актива определяется как :

– (срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: на балансе отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

#### **2.4. Поисковые затраты**

Учет поисковых затрат не осуществляется. Все расходы по обычным видам деятельности

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

#### **2.5. НИОКР**

Расходы по НИОКР: отсутствуют

#### **2.6. Финансовые вложения**

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) отсутствуют

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально не проводилась в следствии отсутствия финансовых вложений

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

#### **2.7. Незавершенное строительство**

Учет формирования стоимости инвестиционных активов не проводилось. Отсутствует строительство как завершенное, так и незавершенное.

#### **2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим:

- стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары учитываются в стоимости товара и не выделяются отдельной строкой в документах.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, не производится.

Способ погашения стоимости спец. оснастки по группе однородных объектов линейный.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции:

- по средней себестоимости;  
    Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)
- по средней себестоимости.

## 2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв не создается.

## 2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве не осуществляется в следствии отсутствия производственного процесса.

## 2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и средней себестоимостью реализуемого товара с учетом затрат транспортных расходов по доставке товара либо до склада ООО «ТОРГСЕРВИС», либо до склада покупателя.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

## 2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности делятся на два вида:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по элементам

При формировании расходов по обычным видам деятельности группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. **ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2023 г.**

Счет, Наименование счета Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44, Расходы на продажу	БУ			27 321 151,23	27 321 151,23		
	НУ			25 005 049,50	25 005 049,50		
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	БУ			27 321 151,23	27 321 151,23		
	НУ			25 005 049,50	25 005 049,50		
АРЕНДА	<b>БУ</b>			<b>9 058 672,44</b>	<b>9 058 672,44</b>		
	<b>НУ</b>			<b>9 058 672,44</b>	<b>9 058 672,44</b>		
Аренда офиса	БУ			1 759 795,91	1 759 795,91		
	НУ			1 759 795,91	1 759 795,91		
Аренда склада	БУ			6 280 576,53	6 280 576,53		
	НУ			6 280 576,53	6 280 576,53		
Аренда ТС	БУ			782 500,00	782 500,00		
	НУ			782 500,00	782 500,00		
Охрана склада	БУ			48 300,00	48 300,00		
	НУ			48 300,00	48 300,00		
Реконструкция территории по адресу Новое ш, 29	БУ			187 500,00	187 500,00		
	НУ			187 500,00	187 500,00		
МАТЕРИАЛЬНЫЕ	<b>БУ</b>			<b>414 067,91</b>	<b>414 067,91</b>		
	<b>НУ</b>			<b>414 067,91</b>	<b>414 067,91</b>		
Гарантийный ремонт и тех.обслуживание электроннобытовой техники (ГЕФЕСТ,МЕЧТА)	БУ			49 788,65	49 788,65		
	НУ			49 788,65	49 788,65		
Расходы склада	БУ			16 854,17	16 854,17		
	НУ			16 854,17	16 854,17		
Упаковка/Переупаковка товара	БУ			273 150,98	273 150,98		
	НУ			273 150,98	273 150,98		
Услуги связи склад	БУ			31 794,61	31 794,61		
	НУ			31 794,61	31 794,61		
Услуги хранения на складах поставщика	БУ			42 479,50	42 479,50		
	НУ			42 479,50	42 479,50		
НАЛОГИ	<b>БУ</b>			<b>95 273,00</b>	<b>95 273,00</b>		
	<b>НУ</b>			<b>95 273,00</b>	<b>95 273,00</b>		

Имущественные налоги	БУ		95 273,00	95 273,00		
	НУ		95 273,00	95 273,00		
ОПЛАТА ТРУДА	<b>БУ</b>		<b>12 371 888,67</b>	<b>12 371 888,67</b>		
	<b>НУ</b>		<b>12 371 888,67</b>	<b>12 371 888,67</b>		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ		21 198,49	21 198,49		
	НУ		21 198,49	21 198,49		
Оплата больничного	БУ		9 031,50	9 031,50		
	НУ		9 031,50	9 031,50		
Оплата труда	БУ		10 487 271,07	10 487 271,07		
	НУ		10 487 271,07	10 487 271,07		
Страховые взносы	БУ		1 854 387,61	1 854 387,61		
	НУ		1 854 387,61	1 854 387,61		
ОС, ТМЦ	<b>БУ</b>		<b>3 361 757,62</b>	<b>3 361 757,62</b>		
	<b>НУ</b>		<b>1 049 989,92</b>	<b>1 049 989,92</b>		
Амортизация	БУ		3 242 627,39	3 242 627,39		
	НУ		972 073,20	972 073,20		
Малоценное оборудование и запасы	БУ		119 130,23	119 130,23		
	НУ		77 916,72	77 916,72		
ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ	<b>БУ</b>		<b>818 262,59</b>	<b>818 262,59</b>		
	<b>НУ</b>		<b>813 928,56</b>	<b>813 928,56</b>		
Канцелярия	БУ		10 623,90	10 623,90		
	НУ		10 623,90	10 623,90		
Командировочные расходы	БУ		35 263,98	35 263,98		
	НУ		35 263,98	35 263,98		
Не учитываемые в целях налогообложения	БУ		4 334,03	4 334,03		
	НУ					
Программное обеспечение	БУ		119 640,75	119 640,75		
	НУ		119 640,75	119 640,75		
Расходы офис	БУ		12 454,15	12 454,15		
	НУ		12 454,15	12 454,15		
Связь, интернет, хостинг, домен	БУ		207 869,58	207 869,58		
	НУ		207 869,58	207 869,58		
Услуга по организации доставки (экспедированию) груза	БУ		308 858,68	308 858,68		
	НУ		308 858,68	308 858,68		
Услуги нотариусов, юристов, прочее	БУ		81 402,51	81 402,51		
	НУ		81 402,51	81 402,51		
Услуги по экспресс доставке, почтовые расходы	БУ		37 815,01	37 815,01		
	НУ		37 815,01	37 815,01		
<b>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>	<b>БУ</b>		<b>319 640,89</b>	<b>319 640,89</b>		

	<b>НУ</b>			<b>319 640,89</b>	<b>319 640,89</b>		
Госпошлина	БУ			1 548,60	1 548,60		
	НУ			1 548,60	1 548,60		
Страхование имущества	БУ			318 092,29	318 092,29		
	НУ			318 092,29	318 092,29		
<b>ТРАНСПОРТ</b>	<b>БУ</b>			<b>881 588,11</b>	<b>881 588,11</b>		
	<b>НУ</b>			<b>881 588,11</b>	<b>881 588,11</b>		
Мед. Осмотр водителя	БУ			36 000,00	36 000,00		
	НУ			36 000,00	36 000,00		
Содержание служебного автотранспорта	БУ			529 079,11	529 079,11		
	НУ			529 079,11	529 079,11		
Топливные карты обслуживание	БУ			3 807,73	3 807,73		
	НУ			3 807,73	3 807,73		
Топливо дизельное ЭКТО	БУ			312 701,27	312 701,27		
	НУ			312 701,27	312 701,27		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>27 321 151,23</b>	<b>27 321 151,23</b>		
	<b>НУ</b>			<b>25 005 049,50</b>	<b>25 005 049,50</b>		

Порядок отражения расходов в бухгалтерском учете

Расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 90 "Продажи".

В аналитическом учете каждый вид расходов по обычным видам деятельности следует отражать отдельно.

Это можно сделать, открыв субсчета к счету 90:

- 90-себестоимость;
- 90-коммерческие расходы;
- 90-управленческие расходы.

Проводки по признанию расходов по обычным видам деятельности будут следующие:

- Дебет счета 90-себестоимость - Кредит счета 41  
Учтена себестоимость продаж
- Дебет счета 90-коммерческие расходы - Кредит счета 44  
Учет коммерческих расходов

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Компенсационный фонд не формируется

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно

Коммерческие и управленческие расходы относятся не к какой-либо конкретной операции, а к деятельности организации в целом. Сальдо счета 44 в конце месяца полностью списывается в дебет соответствующего субсчета к счету 90.

### 2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): ПБУ 8/2010 могут не применять субъекты малого предпринимательства. Не применяется.

### 2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

- **интервальный** – величина резервных отчислений рассчитывается каждый расчетный месяц путем вычисления процента от суммы задолженности, который может меняться в зависимости от степени просрочки выплаты;

ООО "ТОРГСЕРВИС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2023 г.

Счет, Наименование счета Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63, Резервы по сомнительным долгам	БУ		83 275,00	149 748,00	149 748,00		83 275,00
	НУ		83 275,00	66 473,00	66 473,00		83 275,00
МАРКЕТ ООО (ЭДО СБИС)	БУ			66 473,00	66 473,00		
	НУ			66 473,00	66 473,00		
МИРСВАР ООО	БУ		83 060,00	83 060,00	83 060,00		83 060,00
	НУ		83 060,00				83 060,00
РТК ООО	БУ		215,00	215,00	215,00		215,00
	НУ		215,00				215,00
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>		<b>83 275,00</b>	<b>149 748,00</b>	<b>149 748,00</b>		<b>83 275,00</b>
	<b>НУ</b>		<b>83 275,00</b>	<b>66 473,00</b>	<b>66 473,00</b>		<b>83 275,00</b>

### 2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

Бюджетные средства не поступали

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:

Отсутствие целевого финансирования бюджетом РФ

### 2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

### 2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:

доходы по строительным подрядам отсутствуют  
Способ распределения косвенных расходов между договорами:  
расходы по строительным подрядам отсутствуют

## 2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

- ✓ Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

- ✓ Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

- а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
  - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
  - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
- б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:
  - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
  - корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

## 2.19. Учет специальных фондов

"Резервный капитал" не формировался

## 2.20. Связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор Побудей Татьяна Валентиновна. Владельцами Организации является учредитель со 100% долей в уставном капитале Новик Николай Александрович.

### **2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

### **2.22. Иные способы учетной политики**

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

### **2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**

#### **Бухгалтерский баланс:**

#### **Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**

отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя – по строке "Прочие внеоборотные активы".

#### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01).

#### **Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:**

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

#### **Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:**

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

#### **Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :**

Ремонт основных средств не независимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

**В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).**

#### **Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев").

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2023 г.**

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов							
97, Расходы будущих периодов	БУ	243 980,41		444 905,06	423 460,59	265 424,88	
	НУ	243 980,41		444 905,06	423 460,59	265 424,88	
97.21, Прочие расходы будущих периодов	БУ	243 980,41		444 905,06	423 460,59	265 424,88	
	НУ	243 980,41		444 905,06	423 460,59	265 424,88	
Програмное обеспечение	<b>БУ</b>	<b>50 714,31</b>		<b>136 929,34</b>	<b>103 819,70</b>	<b>83 823,95</b>	
	<b>НУ</b>	<b>50 714,31</b>		<b>136 929,34</b>	<b>103 819,70</b>	<b>83 823,95</b>	
«1С:Комплект поддержки». 1С:КП ПРОФ, 12 мес Срок: 01.07.2023 - 30.06.20234	БУ			38 652,00	17 630,73	21 021,27	
	НУ			38 652,00	17 630,73	21 021,27	
«1С:Комплект поддержки». 1С:КП ПРОФ, 6 мес Срок: 01.01.2023 - 30.06.2023	БУ			17 869,00	17 869,00		
	НУ			17 869,00	17 869,00		
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лиц-я на 5 раб.мест. Элек-я пос-ка годовая с 01.07.23 по 30.06.24	БУ			23 800,00	11 965,04	11 834,96	
	НУ			23 800,00	11 965,04	11 834,96	
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 1 рабочее место. Электронная поставка	БУ	3 665,16			3 665,16		
	НУ	3 665,16			3 665,16		
Web-система СБИС Лицензионный договор №12210284895 (7 модулей) с 22.11.2022 до 21.11.2023	БУ	46 620,50			46 620,50		
	НУ	46 620,50			46 620,50		
Web-система СБИС Лицензионный договор	БУ			50 000,00	5 416,67	44 583,33	

№123110217147 (5 модулей) с 22.11.2023 до 21.11.2024	НУ			50 000,00	5 416,67	44 583,33	
Доменное имени в зоне RU (texpromtex.ru). На срок с 2022-07-30 по 2023-07-29.	БУ	428,65			428,65		
	НУ	428,65			428,65		
Доменное имена в зоне RU (texpromtex.ru). На срок с 2023-07-30 по 2024-07-29.	БУ			741,67	223,95	517,72	
	НУ			741,67	223,95	517,72	
Права использования "Web-система СБИС" ЭП-BASE в течение 12 мес с 05.01.24 по 04.01.25	БУ			3 200,00		3 200,00	
	НУ			3 200,00		3 200,00	
ЭЦП Базовая поддержка ЭП ФНС в течение 12 мес с 05.01.24 по 04.01.25	БУ			2 666,67		2 666,67	
	НУ			2 666,67		2 666,67	
Расходы будущих периодов ОС	<b>БУ</b>	<b>193 266,10</b>		<b>307 975,72</b>	<b>319 640,89</b>	<b>181 600,93</b>	
	<b>НУ</b>	<b>193 266,10</b>		<b>307 975,72</b>	<b>319 640,89</b>	<b>181 600,93</b>	
XXX 0332723840 от 17.08.2023 (BMW X5 X020MM199RUS с 18.02.2023 по 17.02.2024)	БУ			10 575,60	3 958,63	6 616,97	
	НУ			10 575,60	3 958,63	6 616,97	
ГОСПЛШЛИНА BMW X5 (31/08/2021 по 31/08/24)	БУ	2 581,04			1 548,60	1 032,44	
	НУ	2 581,04			1 548,60	1 032,44	
КАСКО Серии 0079210/1473089/23ТЮ от 24.07.2023 00:00 16.08.2023 по 23:59 15.08.202	БУ			247 000,00	93 131,15	153 868,85	
	НУ			247 000,00	93 131,15	153 868,85	
КАСКО Серии 1000 № 0496121 / 22Т(BMW x5 16.08.22-15.08.23 )	БУ	172 868,63			172 868,63		
	НУ	172 868,63			172 868,63		
ОСАГО CL183416085 (BMW X6 K008XT777RUS) от 11.02.2022г 22-23uu	БУ	1 638,45			1 638,45		
	НУ	1 638,45			1 638,45		

ОСАГО XXX 022067904 (Lexus RX A946HX777RUS) 22-23 гг	БУ	1 638,45			1 638,45		
	НУ	1 638,45			1 638,45		
ОСАГО ОСАГО CL189724483 (Hyundai Creta C591EM799RUS) от 11.02.202211214,02	БУ	1 863,45			1 863,45		
	НУ	1 863,45			1 863,45		
ОСАГО ТТТ-7031956144 от 08.02.2023 (Hyundai Creta, Рег. номер C591EM799 с 03.03.23 по 02.03.24)	БУ			8 034,29	6 673,30	1 360,99	
	НУ			8 034,29	6 673,30	1 360,99	
ОСАГО XXX 025951140 от 16.08.2022 (BMW x5 17.08.22-16.08.23 )	БУ	12 676,08			12 676,08		
	НУ	12 676,08			12 676,08		
ОСАГО XXX 0292438298 от 06.02.2023 (Lexus RX A946HX777RUS JTJZA11A3 с 13.02.23 по 12.02.24)	БУ			11 508,75	10 152,93	1 355,82	
	НУ			11 508,75	10 152,93	1 355,82	
ОСАГО XXX 0292439212 от 06.02.2023 (BMW X6 K008XT777RUS с 18.02.2023 по 17.02.2024)	БУ			11 508,75	8 601,27	2 907,48	
	НУ			11 508,75	8 601,27	2 907,48	
Сервисная программа страхования Стандарт + НППГ ( с 16.06.2023 по 15.06.2025 2 года)	БУ			19 348,33	4 889,95	14 458,38	
	НУ			19 348,33	4 889,95	14 458,38	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>243 980,41</b>		<b>444 905,06</b>	<b>423 460,59</b>	<b>265 424,88</b>	
	<b>НУ</b>	<b>243 980,41</b>		<b>444 905,06</b>	<b>423 460,59</b>	<b>265 424,88</b>	

**Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе** : дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует ООО "ТОРГСЕРВИС"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.01.1 за 2023 г.**

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							

Договоры							
76.01.1, Расчеты по имущественному и личному страхованию	БУ			302 097,81	302 097,81		
	НУ			302 097,81	302 097,81		
ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ ПАО	БУ			8 034,29	8 034,29		
	НУ			8 034,29	8 034,29		
ТТТ-7031956144 от 08.02.2023 (Hyundai Creta, Рег. номер С591ЕМ799 с 03.03.23 по 02.03.24)	БУ			8 034,29	8 034,29		
	НУ			8 034,29	8 034,29		
ИНГОССТРАХ СПАО	БУ			33 593,10	33 593,10		
	НУ			33 593,10	33 593,10		
ОСАГО ХХХ 0332723840 от 17.08.2023 (BMW X5 M50D X020MM199RUS с 17.08.23 по 16.08.24)	БУ			10 575,60	10 575,60		
	НУ			10 575,60	10 575,60		
ХХХ 0292438298 от 06.02.2023 (Lexus RX A946HX777RUS с 13.02.23 по 12.02.24)	БУ			11 508,75	11 508,75		
	НУ			11 508,75	11 508,75		
ХХХ 0292439212 от 06.02.2023 (BMW X6 K008XT777RUS с 18.02.2023 по 17.02.2024)	БУ			11 508,75	11 508,75		
	НУ			11 508,75	11 508,75		
СК СОГЛАСИЕ ООО	БУ			247 000,00	247 000,00		
	НУ			247 000,00	247 000,00		
Счет № 1545118497723 от 24.07.2023 (КАСКО БМВ X5)	БУ			247 000,00	247 000,00		
	НУ			247 000,00	247 000,00		
СПАССКИЕ ВОРОТА АО СГ	БУ			13 470,42	13 470,42		
	НУ			13 470,42	13 470,42		
Страховой полис 71145/СГ-2023 от 22.11.2023 (Херсон страхование груза)	БУ			13 470,42	13 470,42		
	НУ			13 470,42	13 470,42		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>302 097,81</b>	<b>302 097,81</b>		
	<b>НУ</b>			<b>302 097,81</b>	<b>302 097,81</b>		

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:**

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51, Расчетные счета	81 160,48		1 247 422 488,55	1 235 985 679,40	11 517 969,63	
40702810802300008620	81 160,48		9 766 028,12	9 826 164,03	21 024,57	
Внутреннее перемещение денежных средств			720 000,00	5 557 000,00		
Возврат от поставщиков			5 102,40			
Выдача подотчетных сумм				40 245,00		
Выплата заработной платы				3 499 429,52		
Оплата от покупателей			8 037 468,02			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				647 344,20		
Прочие поступления			1 003 457,70			
Расходы на услуги банков				82 145,31		
40702810910001536300, АО "Тинькофф Банк"			53 178 011,98	43 104 001,49	10 074 010,49	
Внутреннее перемещение денежных средств			40 550 000,00	34 500 000,00		
Возврат покупателям				6 252,00		
Выплата заработной платы				152 250,00		
Дивиденды				2 610 000,00		
Оплата от покупателей			12 628 011,98			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				5 438 527,01		
Прочие налоги и сборы				390 000,00		
Расходы на услуги банков				6 972,48		
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (40702810601000002626)			1 184 478 448,45	1 183 055 513,88	1 422 934,57	
Внутреннее перемещение денежных средств			10 557 000,00	26 770 000,00		

Возврат от поставщиков			3 127 414,11			
Возврат покупателям				23 050 833,79		
Выдача подотчетных сумм				35 263,98		
Выплата заработной платы				5 391 631,76		
Выплата процентов по кредитам и займам				902 576,14		
Налог на прибыль				1 518 603,00		
НДФЛ				854 009,00		
Оплата от покупателей			863 080 402,77			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				703 020 630,98		
Погашение кредитов и займов				314 245 768,66		
Получение кредитов и займов			305 828 480,22			
Прочие налоги и сборы				106 920 330,07		
Прочие поступления			1 885 151,35			
Расходы на услуги банков				314 814,71		
Страхование имущества				31 051,79		
<b>Итого</b>	<b>81 160,48</b>		<b>1 247 422 488,55</b>	<b>1 235 985 679,40</b>		<b>11 517 969,63</b>

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 57 за 2023 г.**

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Валюта							
57, Переводы в пути	БУ			37 827 000,00	37 827 000,00		
	НУ						
57.01, Переводы в пути	БУ			37 827 000,00	37 827 000,00		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>37 827 000,00</b>	<b>37 827 000,00</b>		
	<b>НУ</b>						

**Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений**

Денежных эквивалентов в организации учитываются на счете 55, доходы от вложений отражаются по Счетам: Д76.09К91 прочие доходы, комиссия по операциям по счетам Д91.2К76.09

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 за 2023**

г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета							
Валюта							
55, Специальные счета в банках	БУ			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
55.04, Прочие специальные счета	БУ			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
30601810320025592607, АО "Тинькофф Банк"	БУ			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>29 000 000,00</b>	<b>14 000 000,00</b>	<b>15 000 000,00</b>	

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ТИНЬКОФФ БАНК АО"

Счет	Наименование счета		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Контрагенты	Страна регистрации	ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры									
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				91 769,04	8 938,37	82 830,67		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами				91 769,04	8 938,37	82 830,67		
ТИНЬКОФФ БАНК АО	РОССИЯ	7710140679			91 769,04	8 938,37	82 830,67		
2S00002162 от 15.12.2023 (депозит)					91 769,04	8 938,37	82 830,67		
<b>Итого</b>					<b>91 769,04</b>	<b>8 938,37</b>	<b>82 830,67</b>		

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Карточка счета 76.09 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ТИНЬКОФФ БАНК АО" и Договоры Равно "2S00002162 от 15.12.2023 (депозит)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
<b>Сальдо на начало</b>								<b>0,00</b>
18.12.2023	Операция ТС00-000053 от 18.12.2023 17:00:00	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	19 417,81	91.01		Д 19 417,81
		2S00002162 от 15.12.2023 (депозит)						
		<...>						

18.12.2023	Операция ТС00-000053 от 18.12.2023 17:00:00	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	1 849,32	Д	17 568,49
20.12.2023	Операция ТС00-000054 от 20.12.2023 15:48:20	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	4 230,14	91.01		Д	21 798,63
20.12.2023	Операция ТС00-000054 от 20.12.2023 15:48:20	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	410,96	Д	21 387,67
21.12.2023	Операция ТС00-000056 от 21.12.2023 12:00:00	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	9 716,71	91.01		Д	31 104,38
21.12.2023	Операция ТС00-000056 от 21.12.2023 12:00:00	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	945,21	Д	30 159,17

22.12.2023	Операция ТС00-000055 от 22.12.2023 19:00:02	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	8 400,00	91.01		Д	38 559,17
22.12.2023	Операция ТС00-000055 от 22.12.2023 19:00:02	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	821,92	Д	37 737,25
25.12.2023	Операция ТС00-000057 от 25.12.2023 16:19:04	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	25 068,49	91.01		Д	62 805,74
25.12.2023	Операция ТС00-000057 от 25.12.2023 16:19:04	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	2 465,75	Д	60 339,99
26.12.2023	Операция ТС00-000058 от 26.12.2023 15:48:24	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	8 356,16	91.01		Д	68 696,15

26.12.2023	Операция ТС00-000058 от 26.12.2023 15:48:24	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (<...>	91.02		76.09	821,92	Д	67 874,23
28.12.2023	Операция ТС00-000059 от 28.12.2023 9:41:06	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	8 163,29	91.01		Д	76 037,52
28.12.2023	Операция ТС00-000059 от 28.12.2023 9:41:06	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	801,37	Д	75 236,15
29.12.2023	Операция ТС00-000060 от 29.12.2023 13:07:58	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ ТИНЬКОФФ БАНК АО	76.09	8 416,44	91.01		Д	83 652,59
29.12.2023	Операция ТС00-000060 от 29.12.2023 13:07:58	Расходы на услуги банков ТИНЬКОФФ БАНК АО	ТИНЬКОФФ БАНК АО, РОССИЯ, 7710140679 2S00002162 от 15.12.2023 (депозит) <...>	91.02		76.09	821,92	Д	82 830,67
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>					<b>91 769,04</b>		<b>8 938,37</b>	<b>Д</b>	<b>82 830,67</b>

**Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.) составляет 100% по основному виду деятельности ОКВЭД 46.49 (Торговля оптовая прочими бытовыми товарами).

#### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Суммы удержанного НДФЛ отражены по строке 4127

Строки ОДДС 4119 и 4129, так же без учета НДС, учтено в строках 4125 и 4114

#### **Отчет об использовании целевых поступлений:**

Целевые поступления отсутствуют

#### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в текстовой и табличной форме

#### **Сопутствующая информация**

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### 3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 251 060 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 3 782 тыс. руб. или 1,5 %;

Оборотные активы – 247 279 тыс. руб., или 98,5 %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 61 291 тыс. руб. или 24,5 %;

Долгосрочные обязательства – 50 750 тыс. руб., или 20,2 %

Краткосрочные обязательства – 139 019 тыс. руб., или 55,3 %

### 3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Движение и наличие нематериальных активов – материальные активы отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР – отсутствуют

### 3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице «Наличие и движение основных средств».

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице «Наличие и движение основных средств».

#### 2. Основные средства

##### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	15 418	(9 619)	107	-	-	(3 243)	-	-	-	-	15 526	(12 861)

	5210	за 2022г.	15 418	(6 263)	-	-	(3 355)	-	-	-	15 418	(9 619)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023г.	13 396	(8 123)	-	-	(3 013)	-	-	-	13 396	(11 136)
	5211	за 2022г.	13 396	(5 073)	-	-	(3 051)	-	-	-	13 396	(8 123)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	896	(884)	107	-	(35)	-	-	-	1 003	(919)
	5212	за 2022г.	896	(773)	-	-	(110)	-	-	-	896	(884)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	915	(592)	-	-	(180)	-	-	-	915	(772)
	5213	за 2022г.	915	(412)	-	-	(180)	-	-	-	915	(592)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	211	(20)	-	-	(14)	-	-	-	211	(34)
	5214	за 2022г.	211	(6)	-	-	(14)	-	-	-	211	(20)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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.	-	107	-	(107)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Aple iPad Pro 12.9 (2022) Wi-Fi 256GB Silver, S/N ST6DD9FF610	5241	за 2023г.	-	107	-	(107)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

## 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	3 212	3 212	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	4	4	4
	5288	-	-	-

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) – составляет 3 212 тыс. рублей. Арендная плата за пользование Грузовым автомобилем фургон MERCEDES-BENZ ATEGO гос.номер А975МУ797. П.П. 3.1. Договора аренды транспортного средства без экипажа № 0822-ТС/1 от 08.08.2022 ежемесячно составляет 50 тыс. руб.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: объекты отсутствуют

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): объекты отсутствуют

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность: объекты отсутствуют

### 3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена показатели отсутствуют

### 3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

### 3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: нет объектов для отражения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: нет объектов для отражения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. «Финансовые вложения»

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- итого	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

### 3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	126 162	-	126 162	664 431	(635 948)	-	-	X	154 644	-	154 644
	5420	за 2022г.	157 281	-	157 281	925 862	(956 981)	-	-	X	126 162	-	126 162
в том числе:													
Сырье, материалы и другие	5401	за 2023г.	197	-	197	676	(795)	-	-	-	78	-	78

аналогичные ценности	5421	за 2022г.	385	-	385	668	(856)	-	-	197	-	197
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	125 965	-	125 965	636 434	(607 832)	-	-	172 415	154 566	154 566
	5423	за 2022г.	156 172	-	156 172	897 840	(928 048)	-	-	175 242	125 965	125 965
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	724	-	724	630	(1 354)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	27 321	(27 321)	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	26 723	(26 723)	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

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

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года составлял: 0

#### 3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

а) Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб. представляет собой:

б) Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 59 966 тыс. руб. представляет собой:

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 по договорам, с признаком отражения в балансе не отнесенным к "Прочим активам", "Запасам" или "Основным средствам"	67 647 000,85
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА по договорам, с признаком отражения в балансе не отнесенным к "Прочим активам", "Запасам" или "Основным средствам"	-10 217 320,00
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	2 498 608,87

Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	-83 275,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	82 830,67
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	38 534,60
<b>Итого по строке:</b>	<b>59 966 379,99</b>

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:  
**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
63, Резервы по сомнительным долгам	БУ		83 275,00	149 748,00	149 748,00		83 275,00
	НУ		83 275,00	66 473,00	66 473,00		83 275,00
МАРКЕТ ООО (ЭДО СБИС)	БУ			66 473,00	66 473,00		
	НУ			66 473,00	66 473,00		
МИРСВАР ООО	БУ		83 060,00	83 060,00	83 060,00		83 060,00
	НУ		83 060,00				83 060,00
РТК ООО	БУ		215,00	215,00	215,00		215,00
	НУ		215,00				215,00
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>		<b>83 275,00</b>	<b>149 748,00</b>	<b>149 748,00</b>		<b>83 275,00</b>
	<b>НУ</b>		<b>83 275,00</b>	<b>66 473,00</b>	<b>66 473,00</b>		<b>83 275,00</b>

### 3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	73 021,43
<b>Итого по строке:</b>	<b>73 021,43</b>

### 3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 800 тыс. руб.

Строка 1410 "Заемные средства", графа "На 31 декабря 2023 г."	
---	--

Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.03	49 800 000,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>49 800 000,00</b>

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 85 тыс. руб.

Строка 1510 "Заемные средства", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 66	85 167,94
<b>Итого по строке:</b>	<b>85 167,94</b>

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

- Краткосрочные 488 тыс. руб.(овердрафт)
- Долгосрочные 3 765 тыс. руб.

#### ООО "ТОРГСЕРВИС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ"

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
Реализуемые активы						
91.02, Прочие расходы			3 765 397,81			
% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ			3 765 397,81			
СГ ГРУПП ООО			3 277 653,73			
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ (1С ЭДО отправлено приглашение)			487 744,08			
<b>Итого</b>			<b>3 765 397,81</b>			

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г Организацией обеспечения в виде залога имущества не выдавалось

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ПБУ 5/01) 0 по балансовой стоимости; 0 по залоговой стоимости.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008): объект отсутствует

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008)

Сумма дохода 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 (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008)\_0

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) 0

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):0

### 3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 138 934 тыс. руб. представляет:

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2023 г."	
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	38 776 489,04
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	89 900 597,86
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-14 983 432,98
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4 800 637,31
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	149 125,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	23 816,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.42	938 999,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	211 422,22
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	19 116 568,87
Итого по строке:	<b>138 934 222,32</b>

### 3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку по основному виду деятельности в сумме 769 527 тыс. руб. НДС 20%, 641 273 без НДС соответственно ООО "ТОРГСЕРВИС"

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС							
90.01, Выручка	БУ			769 527 154,73	769 527 154,73		
	НУ			641 272 626,59	641 272 626,59		
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	БУ			769 527 154,73	769 527 154,73		
	НУ			641 272 626,59	641 272 626,59		
<...>	БУ			769 527 154,73			
	НУ			641 272 626,59			
20%	БУ				769 527 154,73		
	НУ				641 272 626,59		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>769 527 154,73</b>	<b>769 527 154,73</b>		
	<b>НУ</b>			<b>641 272 626,59</b>	<b>641 272 626,59</b>		

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 27 321 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Строка 2210 "Коммерческие расходы", графа "За Январь 2023 - Декабрь 2023г."	
Оборот по дебету счета 90.07	27 321 151,23
<b>Итого по строке:</b>	<b>27 321 151,23</b>

### ООО "ТОРГСЕРВИС"

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
44, Расходы на продажу			27 321 151,23	27 321 151,23		
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			27 321 151,23	27 321 151,23		
АРЕНДА			9 058 672,44	9 058 672,44		
МАТЕРИАЛЬНЫЕ			414 067,91	414 067,91		
НАЛОГИ			95 273,00	95 273,00		

ОПЛАТА ТРУДА			12 371 888,67	12 371 888,67		
ОС, ТМЦ			3 361 757,62	3 361 757,62		
ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ			818 262,59	818 262,59		
РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ			319 640,89	319 640,89		
ТРАНСПОРТ			881 588,11	881 588,11		
<b>Итого</b>			<b>27 321 151,23</b>	<b>27 321 151,23</b>		

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: объекты отсутствуют

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) 0.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) 0.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 6 258 тыс. руб.

Чистая прибыль (Убыток) за 2023 год составила 3 962 ты. Руб.

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 3 776 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 5 041 тыс. руб.,

ООО "ТОРГСЕРВИС"

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2023 г.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы							
91	БУ			15 438 018,32	15 438 018,32		
	НУ			14 913 724,95	14 913 724,95		
91.01	БУ			3 775 969,41	3 775 969,41		
	НУ			3 652 103,50	3 652 103,50		
<...>	БУ			3 775 969,41			
	НУ			3 652 103,50			
% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ	БУ				96 696,01		
	НУ				96 696,01		
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ				240 545,61		
	НУ				199 954,70		
Компенсация транспортных расходов по перевозке плит ГЕФЕСТ	БУ				2 446 299,05		
	НУ				2 446 299,05		

Оприходование излишков	БУ				301 366,46		
	НУ				301 366,46		
Премия покупателя по контракту	БУ				518 186,80		
	НУ				518 186,80		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ				10 727,48		
	НУ				10 727,48		
Резервы по сомнительным долгам	БУ				149 748,00		
	НУ				66 473,00		
Страховое возмещение (п. 9 ПБУ 9/99)	БУ				12 400,00		
	НУ				12 400,00		
91.02	БУ			5 040 659,86	5 040 659,86		
	НУ			4 766 551,77	4 766 551,77		
<...>	БУ				5 040 659,86		
	НУ				4 766 551,77		
% ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ/ВЫДАННЫМ	БУ			3 765 397,81			
	НУ			3 765 397,81			
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ			243 545,68			
	НУ			202 954,77			
Прочие внереализационные доходы (расходы)	БУ			42 293,20			
	НУ			42 293,20			
Расходы на услуги банков	БУ			622 602,85			
	НУ			622 602,85			
Расходы по уплате страховых взносов	БУ			66 830,14			
	НУ			66 830,14			
Резервы по сомнительным долгам	БУ			149 748,00			
	НУ			66 473,00			
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ			2 453,46			
	НУ						
Списание товара по пересорту	БУ			147 788,72			
	НУ						
91.09	БУ			6 621 389,05	6 621 389,05		
	НУ			6 495 069,68	6 495 069,68		
<...>	БУ			6 621 389,05	6 621 389,05		
	НУ			6 495 069,68	6 495 069,68		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>15 438 018,32</b>	<b>15 438 018,32</b>		

НУ

14 913 724,95

14 913 724,95

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) 150 тыс.руб..

Расчет чистых активов организации:

**Расчет стоимости чистых активов**

**Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГСЕРВИС"**

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 818	5 990	9 308
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	963	514	394
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	154 644	126 162	157 281
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 077	7 518	11 340
Дебиторская задолженность*	1230	59 966	27 716	44 326

Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 518	81	26
Прочие оборотные активы	1260	73	53	666
<b>ИТОГО активы</b>	-	251 060	168 034	223 341
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	49 800	49 333	69 206
Отложенные налоговые обязательства	1420	950	962	1 137
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	3 636
Заемные средства краткосрочные	1510	85	8 879	31 899
Кредиторская задолженность	1520	138 934	48 115	103 951
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	189 769	107 289	209 829
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	61 291	60 745	13 512

### 3.15. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 6 258 руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99)

Выплачено дивидендов в размере 3 000 тыс. руб по итогам 2022 года

Выплачено из чистой прибыли премий в размере 415 тыс. руб

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2023 г.

Счет, Наименование счета	Показа-	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
--------------------------	---------	--------------------------	-------------------	-------------------------

Направления использования прибыли	тели	Дебет	Кредит	Дебет		Кредит	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Валюта							
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	БУ		60 734 236,06	3 415 000,00	3 961 781,40		61 281 017,46
84.01, Прибыль, подлежащая распределению	БУ		60 734 236,06	3 415 000,00	3 961 781,40		61 281 017,46
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>		<b>60 734 236,06</b>	<b>3 415 000,00</b>	<b>3 961 781,40</b>		<b>61 281 017,46</b>

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	513 549,06		449 883,72	0,01	963 432,77	
Основные средства	513 549,06		449 883,72	0,01	963 432,77	
<b>Итого</b>	<b>513 549,06</b>		<b>449 883,72</b>	<b>0,01</b>	<b>963 432,77</b>	

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		962 347,92	12 469,88			949 878,04
Материалы		8 242,72	8 242,69			0,03
Основные средства		954 105,20	4 227,19			949 878,01
<b>Итого</b>		<b>962 347,92</b>	<b>12 469,88</b>			<b>949 878,04</b>

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

**Анализ счета 68.04 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.04	Начальное сальдо		668 405,00
68.04.1	Начальное сальдо		668 405,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		668 405,00
	51	1 030 757,00	
	68	980 442,00	1 491 919,00
	68.04	980 442,00	1 491 919,00
	68.04.2		1 491 919,00
	68.04.3	980 442,00	
	Оборот	2 011 199,00	1 491 919,00
	Конечное сальдо		149 125,00
	<b>Оборот</b>	<b>2 011 199,00</b>	<b>1 491 919,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		<b>149 125,00</b>
68.04.2	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	09	0,01	449 883,72
	68	1 491 919,00	
	68.04	1 491 919,00	
	68.04.1	1 491 919,00	
	77		12 469,88
	99	1 478 375,11	2 507 940,52
	99.02	795 371,85	2 507 937,60
	99.02.1		1 794 022,36
	99.02.2	795 371,85	
	99.02.3		713 915,24
	99.09	683 003,26	2,92
	Оборот	2 970 294,12	2 970 294,12
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>2 970 294,12</b>	<b>2 970 294,12</b>

	<b>Конечное сальдо</b>		
68.04.3	Начальное сальдо		
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		
	51	980 442,00	
	68		980 442,00
	68.04		980 442,00
	68.04.1		980 442,00
	Оборот	980 442,00	980 442,00
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>980 442,00</b>	<b>980 442,00</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		
	<b>Оборот</b>	<b>5 961 935,12</b>	<b>5 442 655,12</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		
			<b>149 125,00</b>

### 3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: 3 000 тыс. руб.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: 0

### 3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 0

### 3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2023) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам:

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год: 0

В предшествующем (2022 году) Организация не оказывала услуги связанным сторонам: 0

В предшествующем (2022 году) Организация не получала услуги у связанных сторон:

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение персоналу за 2023 год составило:

**ООО "ТОРГСЕРВИС"**

## Анализ счета 70 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Вид начислений оплаты труда			
70	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	51	11 653 311,28	
	68	1 808 477,00	
	68.01	1 808 477,00	
	68.01.1	1 808 477,00	
	76	449 514,29	
	76.41	449 514,29	
	84		3 000 000,00
	84.01		3 000 000,00
	Оборот	13 911 302,57	3 000 000,00
	Конечное сальдо		
пп.1, ст.255 НК РФ	Начальное сальдо		
	44		9 566 944,19
	44.01		9 566 944,19
	Оборот		9 566 944,19
	Конечное сальдо		
пп.2, ст.255 НК РФ	Начальное сальдо		
	44		64 494,64
	44.01		64 494,64
	84		415 000,00
	84.01		415 000,00
	Оборот		479 494,64
	Конечное сальдо		
пп.7, ст.255 НК РФ	Начальное сальдо		
	44		769 870,99
	44.01		769 870,99
	Оборот		769 870,99

	Конечное сальдо		
пп.8, ст.255 НК РФ	Начальное сальдо		
	44		85 961,25
	44.01		85 961,25
	Оборот		85 961,25
	Конечное сальдо		
пп.48.1, ст.264 НК РФ	Начальное сальдо		
	44		9 031,50
	44.01		9 031,50
	Оборот		9 031,50
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>13 911 302,57</b>	<b>13 911 302,57</b>
	<b>Конечное сальдо</b>		

### 3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

#### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Содержание изменения оценочного значения, не повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008);

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008); 0

### 3.20. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

### 3.21. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную

### 3.22. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

### 3.23. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали

### 3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### 3.25. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

#### ООО "ТОРГСЕРВИС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	81 160,48		1 247 422 488,55	1 235 985 679,40	11 517 969,63	
40702810802300008620, АльфаБанк	81 160,48		9 766 028,12	9 826 164,03	21 024,57	
40702810910001536300, АО "Тинькофф Банк"			53 178 011,98	43 104 001,49	10 074 010,49	
ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" (40702810601000002626)			1 184 478 448,45	1 183 055 513,88	1 422 934,57	
<b>Итого</b>	<b>81 160,48</b>		<b>1 247 422 488,55</b>	<b>1 235 985 679,40</b>	<b>11 517 969,63</b>	

#### ООО "ТОРГСЕРВИС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
------	--------------------------	-------------------	-------------------------

Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
55			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
55.04			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
30601810320025592607, АО "Тинькофф Банк"			29 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	
<b>Итого</b>			<b>29 000 000,00</b>	<b>14 000 000,00</b>	<b>15 000 000,00</b>	

### ООО "ТОРГСЕРВИС"

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 57 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
57			37 827 000,00	37 827 000,00		
57.01			37 827 000,00	37 827 000,00		
<b>Итого</b>			<b>37 827 000,00</b>	<b>37 827 000,00</b>		

#### 3.26. Долевое строительство

Отсутствуют объекты учета

#### 3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не проводилось. В прочих доходах и расходах отчета ОПУ по строкам «Исправительные записи по операциям прошлых лет 20%» отражены суммы корректировок по возвращенному товару с отгрузок прошлых периодов.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) 0

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) 0.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) 0

#### 3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

#### 3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовала

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

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовала

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) курсовые разницы не начислялись

### **3.30. Допущение непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Международная обстановка, мировые цены на нефть, логистические цепочки в связи с наложенными санкциями на Российскую Федерацию. Существенные изменения пд. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

### **3.31. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

### **3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

- ✓ Финансовые риски:
- ✓ Рыночные риски
- ✓ Кредитные риски
- ✓ Риски ликвидности.

Правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

**3.33. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.** Уточнения не вносились, корректировка не подавалась