

Общество с ограниченной ответственностью «КРОКИД»
(ООО «КРОКИД»)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год.

Место: г. Санкт-Петербург
Дата: 20.03.2024
Периодичность: годовая

Бухгалтерская отчетность организации составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н), в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и иными правилами и требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности.

Учетная политика ООО «КРОКИД» для целей бухгалтерского и налогового учета (редакция на 2023 год) разработана с учетом действующего законодательства РФ и утверждена Приказом №76 от 21.12.2022 г. (Приложение №1 к Приказу).

Исправление ошибки текущего года производится на дату обнаружения ошибки.

Организация исправляет ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Если в текущем периоде обнаружена не существенная ошибка прошлого периода (ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности) и она не влияет на финансовый результат прошлого периода, то она исправляется на дату обнаружения с использованием счета учета 91 «Прочие доходы и расходы», субконто Расходы (доходы) прошлых лет.

Если в текущем периоде обнаружена существенная ошибка прошлого периода (ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности) и она не влияет на финансовый результат прошлого периода, то она исправляется на дату обнаружения с использованием счета учета через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и подлежит отражению в пояснениях к годовой отчетности текущего года (п.п. 9-13 ПБУ 22/2010).

Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В соответствии с законодательством РФ для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРОКИД» был заключен договор № 6649/1016 от 24.05.2023 г. с ООО «ГРУППА ФИНАНСЫ» (ИНН 2312145943, ОГРН 1082312000110)

ИНН	5904245934	Юр.адрес	197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литера Б, помещ. 1-Н, этаж 2, ком. 21
КПП	781301001	Р/С	407028107550000003613 в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
ОГРН	1115904004457	К/С	30101810500000000653



1.Сведения об обществе

Реквизиты	ООО «КРОКИД»	с 07.04.21 по наст.время
	ООО «Крокид-Ритейл»	с 15.12.17 по 06.04.21
	ООО «Хлопок-Пермь»	с 18.03.11 по 14.12.17
ИНН	5904245934	
КПП	781301001	с 22.12.22 по наст.время
	781401001	с 15.12.17 по 21.12.22
	590401001	с 04.07.15 по 11.10.17
дата регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 59 № 004298195 от 18 марта 2011 года	
Юридический адрес	197136, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Чкаловское, ул Профессора Попова, д. 37, литера Б, помещ. 1-Н, этаж 2, ком. 21	с 22.12.22 по наст.время
	197345, г. Санкт-Петербург, ул. Яхтенная, 24, корпус 2, литера А, помещение 54-Н, помещение 1	с 07.04.21 по 21.12.22
	197375, г.СПб, ул. Репищева, 20, лит.А, пом.13-Н-20	с 15.12.17 по 06.04.21
	614064, Пермский край, г. Пермь, ул.Чкалова 9Д	с 04.07.15 по 11.10.17
телефон	(812) 207-59-34 (офис)	
ОГРН	1115904004457	
ОКВЭД	47.71 - Торговля розничная в специализированных магазинах	с 15.12.2017
ОКТМО	40394000	с 22.12.22 по наст.время
	40326000	с 07.04.21 по 21.12.22
	40322000	с 15.12.17 по 06.04.21
	57701000	с 04.07.15 по 11.10.17
ОКАТО	40270566000	
ОКПО	69896145	
ОКОПФ	12300	
ОКФС	16	
ОКОГУ	4210014	
Деятельность	розничная торговля	
Учредитель	Асташова Наталья Анатольевна, 1/2 доли	с 17.11.21 по наст.время
	ИНН 420600106690	
	Музыка Владислав Владимирович, 1/2 доли	с 17.11.21 по наст.время
	ИНН 420900007563	
	Асташова Наталья Анатольевна, ед. участник	с 28.05.18 по 16.11.21
	Музыка Владислав Владимирович, ед. участник	с 18.03.11 по 27.05.18
Руководитель	Царегородцева Ольга Анатольевна	с 09.04.21 по наст.время
	ИНН 434600276054	
	Пономарева Наталья Александровна	с 08.11.19 по 08.04.21
	Никишева Ирина Николаевна	с 08.11.18 по 08.11.19
	Чистякова Анжела Борисовна	с 12.12.16 по 08.11.18

ИНН 5904245934 Юр.адрес 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литера Б, помещ. 1-Н, этаж 2, ком. 21
 КПП 781301001 Р/С 407028107550000003613 в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
 ОГРН 1115904004457 К/С 30101810500000000653



2. Общая характеристика предприятия

ООО «КРОКИД» работает на рынке с 2011 года. С 2018 года основной деятельностью компании является розничная торговля одеждой для детей торговой марки CROCKID и женской одежды торговой марки Very Neat через сеть фирменных магазинов в России, включая собственные интернет-магазины, а также магазины онлайн формата на российских маркетплейсах.

Право на использование ООО «КРОКИД» товарного знака CROCKID (ТЗ320562, 486391, 491008) закреплено в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания, государственная регистрация правообладания произведена 04.02.2022 г., рег.номер РП0011435 от 04.02.2022 г.

Право на использование ООО «КРОКИД» товарного знака VERY NEAT (ТЗ 548023, 726342) закреплено в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания, государственная регистрация правообладания произведена 04.02.2022 г., рег.номер РП0011435 от 04.02.2022 г. В 2023 году были зарегистрированы еще 2 товарных знака Very neat (ТЗ 971399, дата регистрации в Росреестре 02.10.2023 г.) и VERY NEAT (ТЗ 981707 дата регистрации в Росреестре 17.11.2023 г.).

ООО «КРОКИД» применяет основную систему налогообложения.

Организация имеет обособленные подразделения на территории Российской Федерации, зарегистрированные в установленном порядке в налоговых органах по месту их фактического нахождения. Обособленные подразделения не имеют выделенных балансов и расчетных счетов; на них не возложена обязанность по уплате налогов и сборов.

В декабре 2017 года было зарегистрировано первое обособленное подразделение и открыт первый фирменный магазин Crockid в г. Тольятти.

В течение 2018 года было открыто 58 розничных магазинов Crockid в городах Архангельск, Барнаул, Воронеж, Екатеринбург, Ижевск, Казань, Краснодар, Курск, Магнитогорск, Мурманск, Набережные Челны, Нижний Новгород, Новокузнецк, Новосибирск, Омск, Пенза, Пермь, Петрозаводск, Реутов (Московской обл.), Ростов-на-Дону, Санкт-Петербург, Саранск, Стерлитамак, Сургут, Томск, Тюмень, Уфа, Чебоксары, Челябинск, а также склад хранения и сортировки товара в Санкт-Петербурге, с которого была запущена интернет-торговля.

В 2019 году открыто еще 10 розничных магазинов Crockid в городах Коломна (МО), Краснодар, Москва, Мурманск, Пермь, Челябинск, Кемерово, а также в городах Кемеровской области Белово, Прокопьевск и Киселевск. Также был открыт склад хранения и сортировки товара, в том числе для реализации товара через сеть интернет, в городе Кемерово. 6



нерентабельных магазинов было закрыто (в Краснодаре, Новокузнецке, Перми, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Челябинске).

В 2020 году открыто 20 розничных магазинов в городах Екатеринбург, Иваново, Кемерово, Люберцы (МО), Мытищи (МО), Омск, Пермь, Петрозаводск, Санкт-Петербург. Закрыт 1 нерентабельный магазин в Воронеже. Также был открыт большой склад хранения и сортировки товара в г. Нижний Новгород на арендуемой площади.

В 2021 году было открыто 4 розничных магазина в городах Киров, Нижневартовск, Ростов-на-Дону и Санкт-Петербург, а также было запущено направление оптовой торговли в зарегистрированных обособленных подразделениях – со складов в г. Нижний Новгород и 2-х новых складов, открытых в городах Кемерово и Екатеринбург. В 2021 году ООО «КРОКИД» продолжило развивать деятельность в направлении интернет-торговли, начав работу на платформе Али Экспресс. Данное направление позволило значительно расширить рынок сбыта и открыть новые перспективы для наращивания объемов реализации.

В 2022 году было открыто 2 новых розничных магазина детской одежды Crockid в Новосибирске и Солнечногорске (МО), а также 1 розничный магазин женской одежды торговой марки Very Neat в Санкт-Петербурге. 2 розничных магазина в Санкт-Петербурге и Тюмени в течение года были закрыты. В связи со сложившейся геополитической ситуацией направление интернет-торговли на платформе Али-Экспресс в 2022 году было приостановлено, но были запущены онлайн магазины на платформах ВАЙЛДБЕРРИЗ и ОЗОН, а также комиссионная торговля в сети СТОКМАНН.

В 2023 году было открыто 13 новых розничных магазинов детской одежды Crockid в городах Екатеринбург, Иркутск, Калуга, Москва, Нижний Новгород, Новокузнецк, Пермь, Самара, Санкт-Петербург, Челябинск, Ярославль, а также 3 розничных магазина женской одежды торговой марки Very Neat в Нижнем Новгороде, Новокузнецке и Тюмени. 2 нерентабельных розничных магазина Crockid в Иваново и Киселевске (Кемеровской обл.) в течение года были закрыты. Направление интернет-торговли на платформах маркетплейсов ВАЙЛДБЕРРИЗ и ОЗОН активно развивались. Также были запущены магазины онлайн формата на платформах ЯНДЕКС МАРКЕТ и СберМегаМаркет. Комиссионная торговля в сети СТОКМАНН была закрыта.

В июле 2023 года после окончания строительно-монтажных и иных предпусковых работ был введен в эксплуатацию собственный склад в Шушарах, г. Санкт-Петербург. Склад оборудован современной системой хранения мезонин. Площадь склада составляет более 3 тыс. м². Таким образом, необходимость в оптовых складах на арендуемых площадях в Екатеринбурге и Нижнем Новгороде отпала и эти 2 склада в течение года были закрыты.



На 31 декабря 2023 года Обществом на территории Российской Федерации было зарегистрировано и действовало всего 108 обособленных подразделений, в том числе: 100 розничных магазинов, оптовые и сортировочные склады в городе Кемерово и интернет-магазин со складами в г. Санкт-Петербурге и в г. Кемерово.

Кроме того, обособленные подразделения №121 (магазин ТМ VN в Санкт-Петербурге) и 122 (магазин ТМ Crockid в Самаре) были поставлены на учет в налоговых органах в декабре 2023 года, но находились в стадии строительно-монтажных работ. Магазины были открыты в феврале 2024 года.

Динамика развития розничной сети ООО «КРОКИД» представлена в таблице:

<i>Год</i>	<i>Открыто розничных магазинов Crockid</i>	<i>Открыто розничных магазинов Very Neat</i>	<i>Закрыто розничных магазинов</i>	<i>Количество магазинов Crockid на конец года</i>	<i>Количество магазинов Very Neat на конец года</i>
2017	1	-	-	1	-
2018	58	-	-	59	-
2019	10	-	6	63	-
2020	20	-	1	82	-
2021	4	-	-	86	-
2022	2	1	2	86	1
2023	13	3	3	96	4

Также необходимо отметить, что в ООО «КРОКИД» 22 октября 2021 г. завершилась реорганизация в форме присоединения (запись в ЕГРЮЛ от 22.10.2021 года) – к обществу согласно Решения единственного участника ООО «КРОКИД» №03/21 от 28.04.2021 года, Договора о присоединении от 28.04.2021 года, присоединились:

1. ООО Торговый Дом «Солей Текстиль» (ОГРН 1065403047544, ИНН 5403185152, КПП540301001), применялась общая система налогообложения.
2. ООО «ДИЗАЙН-ГРУПП» (ОГРН 1065403047544, ИНН 5433168676, КПП 781401001), применялась упрощенная система налогообложения «доходы»
3. ООО «БРЕНД-МАСТЕР» (ОГРН 1117847199920, ИНН 7814501560, КПП 781401001), применялась упрощенная система налогообложения «доходы»

Согласно Решения единственного участника ООО «КРОКИД» №03/21 от 28.04.2021 года, а также Протокола общего собрания участников присоединяемых юридических лиц от 22.06.2021 года ООО «КРОКИД» является правопреемником присоединенных юридических лиц в отношении имущества, всех прав и обязанностей с момента присоединения.

Уставный капитал на 01.01.2021 года составлял 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. После завершения присоединения согласно Протокола общего собрания участников присоединяемых юридических лиц от 22.06.2021 года, а также согласно Устава в редакции от 22.06.2021 года уставный капитал ООО «КРОКИД» составил 88846,97 рублей и был распределен



в равных долях между Асташовой Н.А. и Музыкой В.В. (лист записи в ЕГРЮЛ от 17.11.2021 года).

Сведения о численности работников и средней заработной плате

Фонд оплаты труда — затраты на персонал за определенный период (зарплата, компенсационные выплаты за работу в ночное время, сверхурочные, премии и бонусы, и т. д.). Их список законодательно не закреплён. В ФОТ не включаются выплаты, производимые в адрес работников Социальным фондом (больничные, начиная с четвертого дня болезни, детские пособия и др.). Структуру ФОТ формирует работодатель самостоятельно исходя из применяемой системы оплаты труда.

Фонд начисленной заработной платы, вычисляемый по правилам для статистических отчетов, для формирования ФОТ не используется. Также налоговые правила формирования расходов на оплату труда не дадут достоверного результата, т. к. содержат множество ограничений и изъятий.

Сведения о численности работников и средней заработной плате представлены в таблице:

Показатели	Всего по ООО КРОКИД				АУП			
	ФОТ, руб.	Кол-во чел.	Средняя ЗП, тыс. руб.	% роста к пред. году	ФОТ, руб.	Кол-во чел.	Средняя ЗП, тыс. руб.	% роста к пред. году
2019 год	157 737 688,94	413	31,8		1 848 807,91	3	51,4	
2020 год	202 162 631,38	549	30,7	-3,6%	10 839 298,15	18	50,2	-2,3%
2021 год	309 620 113,83	730	35,3	15,2%	55 991 289,85	77	60,6	20,8%
2022 год	445 673 639,89	841	44,2	24,9%	66 968 117,44	76	73,4	21,2%
2023 год	588 639 926,93	924	53,1	20,2%	86 407 170,46	88	81,8	11,4%

Для расчета таблицы использованы показатели «всего» по Обществу:

ФОТ = Дт 44/96.09 Кт 70

Кол-во чел. Всего - по данным РСВ на 31.12

В конце 2019 года в состав управленческого персонала (Администрации) были переведены сотрудники, занимающие должность «территориальный управляющий». Таким образом, численность управленческого персонала за 2020 год выросла от 3-х до 18-ти человек. В 2021 году с прогрессивным развитием новых направлений в работе предприятия росла и численность АУП и на 31.12.2021 г. она составила 77 человек.; на 31.12.2022 года – 76 человек, на 31.12.2023 года – 88 человек.

В 2023 году была произведена индексация заработной платы всем сотрудникам общества на 10%.

Удержанный и перечисленный НДФЛ с ФОТ за 2023 год составил 73 951 991,00 рублей. Начислено и уплачено страховых взносов 175 403 968,16 рублей, в том числе сумма отчислений по единому тарифу составила 174 242 052,34 рублей и в ФСС по страхованию от несчастных случаев 1 161 915,82 рублей.



Сведения по специальной оценке условий труда: СОУТ первоначально была проведена в 2019 году. СОУТ после внесения изменений в штатное расписание (наименование должностей) с учетом вновь открывшихся обособленных подразделений – в 2020м году. СОУТ по вновь открытым в 2021-2022 г.г. обособленным подразделениям проведены в течение 2022 года. В 2023 году была проведена специальная оценка условий труда дважды: 26.06.2023г. (по обособленным подразделениям с ОП №100 по ОП №109, а также вновь проверена спец. оценка рабочих мест офиса в Санкт-Петербурге в связи со сменой адреса местонахождения) и 24.11.2023 (по обособленным подразделениям с ОП №110 по ОП №116). Спец. оценка проводилась с учетом внесенных изменений в штатное расписание (введения новых должностей).

Сведения по экологической деятельности: текущие и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью, не производились; оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью в 2023 г. не формировались.

ООО «КРОКИД» не является прямым потребителем энергоресурсов.

Затраты на энергоресурсы учитываются на основании выставляемых документов от арендодателей в составе расходов на аренду помещений, в которых Общество и обособленные подразделения осуществляют свою деятельность.

Правило «пяти процентов»

Учет выручки от реализации и НДС с выручки ведется отдельно по всем применяемым ставкам: 10%, 20% и 0% (экспорт).

Не распределять входной НДС можно только в одном случае: если за квартал доля расходов на покупку, производство или продажу объектов, не облагаемых НДС, не превышает 5 процентов. Тогда всю сумму входного налога, предъявленную поставщиками в этом квартале, можно принять к вычету. В остальных случаях необходимо распределять входной налог. Даже когда доля расходов на покупку, производство и реализацию объектов, облагаемых НДС, не превышает 5 процентов (письмо Минфина от 19.08.2016 № 03-07-11/48590).

Правило «пяти процентов» применимо только к покупкам, которые предназначены одновременно для облагаемых и необлагаемых операций. Если приобретаемое имущество сразу предназначено только для не облагаемых НДС операций, то входной налог по нему принять к вычету нельзя, даже если доля расходов по необлагаемым операциям меньше 5 процентов от совокупных расходов. В этом случае сумму входного НДС включается в стоимость покупок. Это следует из абзаца 7 пункта 4 статьи 170 НК, письма Минфина от 23.04.2018 № 03-07-11/27256.

Расчет доли освобожденной от НДС реализации приведены в таблице. Сумма выручки указана без НДС.



Наименование показателя	Сумма, руб.	Доля, %
1 квартал 2023 года		
Выручка от реализации, ставка НДС 10%	991 530 615,89	87,96%
Выручка от реализации, ставка НДС 0%	24 340 704,25	2,16%
Выручка от реализации, ставка НДС 20%	111 322 427,31	9,88%
Итого за 1 квартал 2023 года	1 127 193 747,45	100,00%
2 квартал 2023 года		
Выручка от реализации, ставка НДС 10%	910 350 620,81	90,26%
Выручка от реализации, ставка НДС 0%	13 457 222,57	1,33%
Выручка от реализации, ставка НДС 20%	84 753 945,71	8,40%
Итого за 2 квартал 2023 года	1 008 561 789,09	100,00%
3 квартал 2023 года		
Выручка от реализации, ставка НДС 10%	1 461 662 767,60	90,86%
Выручка от реализации, ставка НДС 0%	42 799 073,21	2,66%
Выручка от реализации, ставка НДС 20%	104 180 061,50	6,48%
Итого за 3 квартал 2023 года	1 608 641 902,31	100,00%
4 квартал 2023 года		
Выручка от реализации, ставка НДС 10%	1 736 051 608,36	94,82%
Выручка от реализации, ставка НДС 0%	16 949 406,50	0,93%
Выручка от реализации, ставка НДС 20%	77 926 660,47	4,26%
Итого за 4 квартал 2023 года	1 830 927 675,33	100,00%

3. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются ООО «КРОКИД» с 01.01.2022 года.

Метод перехода на ФСБУ 6/2020 – перспективный (альтернативный), то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 произведено перспективно (основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020), **в межотчетный период на 31 декабря 2021 года** при переходе на ФСБУ 6/2020 за счет прибыли – была скорректирована (уменьшена) начисленная амортизация по основным средствам и стоимость основных средств, переведенным в состав материальных ценностей, учитываемых за балансом.

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражала ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору аренды одновременно признало **в межотчетный период на 31 декабря 2021 года** право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в 2022 году ООО «КРОКИД» не применялся.



Таким образом, корректировка данных отчетного налогового периода 2023 года в связи с изменением учетной политики не производилась.

4. Основные показатели деятельности за 2023 год.

Данные приведены в таблице.

Основные показатели за 2023 год:

Доходы:	Сумма, руб.	Доля
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	5 574 536 857,51 Р	95,37%
Выручка от прочей реализации (основные средства, НМА)	25 404 928,68 Р	0,43%
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 671,72 Р	0,00%
Изменение стоимости предметов аренды	2 566 642,91 Р	0,04%
Курсовые разницы	168 340 863,69 Р	2,88%
Не принимаемые доходы	273,97 Р	0,00%
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	486 200,00 Р	0,01%
Продажа (покупка) иностранной валюты	0,00 Р	0,00%
Просроченная задолженность	2 590 202,90 Р	0,04%
Проценты к получению (уплате)	19 059 108,67 Р	0,33%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 523 408,00 Р	0,04%
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	6 214 546,61 Р	0,11%
Расходы/доходы по возмещению споров с покупателями на Али Экспресс	4 111,80 Р	0,00%
Резервы по сомнительным долгам	42 849 421,77 Р	0,73%
Списание товаров у комиссионера	302 936,87 Р	0,01%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	19 510,92 Р	0,00%
ИТОГО ДОХОДЫ	5 844 901 686,02 Р	100,00%

Из данных таблицы видно, что более 95% доходов ООО «КРОКИД» за 2023 год составила выручка от реализации.

Курсовые разницы составили значительную сумму – 168 340 863,69 рублей; из них 57 931 232,93 рублей было начислено при проведении пересчета остатка денежных средств на счете учета вклада в уставной фонд иностранной организации в рубли по курсу Банка России на 25.12.2023 г. (23.12.2023 г.) в связи с реализацией доли в уставном капитале иностранной организации ИП ООО ALKIM TEKSTIL по Договору купли-продажи №01/2023 от 25.12.2023 года. Доля курсовых разниц в общей выручке составляет 2,88%.

В состав выручки от прочей реализации включены:

- Реализация части стеллажного комплекса (складское оборудование) в г. Кемерово на сумму 745 286,63 руб.;
- Реализация земельного участка, расположенного по адресу: Нижегородская обл., г. Дзержинск, Игумновское шоссе, 400 м, 5А на сумму 17 337 279,35 руб., а также сопутствующих участку линии воздушной электропередач 10кВ с комплектной трансформаторной подстанцией, г. Нижний Новгород и права и обязанности (цессия) по договору с ООО Тиропанефтранс от 17.07.2015 (разрешение на присоединение газовых сетей)



- Реализация комплекса стеллажного оборудования при закрытии склада в Нижнем Новгороде на сумму 1 377 000,00 руб.

Проценты к получению составили 19 059 108,67 руб., из них доход в виде процентов по размещаемым в банках краткосрочным депозитам – 18 885 150,85 руб., остальная сумма – доход в виде процентов по договорам займов.

Расходы:	Сумма, руб.	Доля
Себестоимость продаж	2 204 898 988,18 Р	52,52%
Коммерческие расходы:		
Агентское вознаграждение	161 148 284,46 Р	3,84%
Амортизация	73 686 165,64 Р	1,76%
Аренда	231 165 622,74 Р	5,51%
Аренда (переменная часть)	113 441 762,43 Р	2,70%
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 163 865,21 Р	0,03%
Командировочные расходы	8 448 822,73 Р	0,20%
Комиссия банка	4 282 992,95 Р	0,10%
Консультационные услуги	11 343 952,28 Р	0,27%
Оплата труда	598 638 225,63 Р	14,26%
Представительские расходы	1 200 722,00 Р	0,03%
Расходы на открытие ОП	134 157 827,78 Р	3,20%
Рекламные расходы	35 452 040,47 Р	0,84%
Сертификация	674 100,00 Р	0,02%
Содержание обособленного подразделения	72 239 031,80 Р	1,72%
Содержание офиса	407 791,18 Р	0,01%
Списание материалов	4 465 630,91 Р	0,11%
Страховые взносы	174 533 290,50 Р	4,16%
Транспортные услуги	66 601 674,22 Р	1,59%
Услуги связи	11 180 945,21 Р	0,27%
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	4 403,99 Р	0,00%
Госпошлина	647 600,00 Р	0,02%
Излишки / недостачи товаров	661,90 Р	0,00%
Курсовые разницы	96 479 214,56 Р	2,30%
Ликвидация основных средств	2 391,82 Р	0,00%
Не принимаемые в НУ расходы (в том числе налоговые санкции, мат. Помощь сотрудникам, транспортные не принимаемые расходы и т.д.)	10 888 969,44 Р	0,26%
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 680 354,00 Р	0,09%
Процентные расходы	50 302 418,66 Р	1,20%
Проценты к получению (уплате)	487 791,00 Р	0,01%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 542 177,39 Р	0,11%
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1 859,58 Р	0,00%
Расходы (доходы) прошлых лет	3 400,05 Р	0,00%
Расходы на рекламу	8 255,13 Р	0,00%
Расходы на услуги банков	57 357 480,07 Р	1,37%



Расходы:	Сумма, руб.	Доля
Расходы по страхованию	8 256,39 Р	0,00%
Реализация основных средств и прочего имущества	14 915 259,24 Р	0,36%
Резервы по сомнительным долгам	46 011 914,91 Р	1,10%
Списание выделенного НДС на прочие расходы	536,51 Р	0,00%
Списание товаров у комиссионера	109 004,32 Р	0,00%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 731 788,21 Р	0,09%
ИТОГО РАСХОДЫ	4 198 315 473,49 Р	100,00%
Налог на прибыль	331 417 086,73 Р	
Чистая прибыль к распределению	1 315 169 125,80 Р	

Из данных таблицы видно, что наибольшими статьями расходов являются себестоимость продаж, которая составила 52,52% и расходы на оплату труда – 14,26% от всей суммы расходов.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

5.1 Нематериальные активы.

На 31.12.2023 года в ООО «КРОКИД» числятся НМА всего на сумму 1 246 545,80 руб. (стоимостью 6 747 412,47 руб.), в состав которых входят интернет-сайты на сумму 813 990,30 руб. (первоначальная стоимость составляет 4 050 524,68руб.) и товарные знаки на сумму 432 555,50 руб. (первоначальная стоимость составляет 2 696 887,79 руб.). Накопленная амортизация всего составляет 5 500 866,67 руб., в том числе по интернет-сайтам на сумму 3 236 534,38 руб. и по товарным знакам на сумму 2 264 332,29 руб.

Изменения показателей строки 1110 Нематериальные активы в межотчетный период не производились.

Сравнительные показатели приведены в таблице.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>На 31 декабря 2023 г., руб.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г., руб.</i>	<i>Изменение показателя, руб.</i>	<i>Изменение в относит. единицах</i>
Нематериальные активы	1110	1 246 545,80	1 528 523,58	281 977,78	-18,45%
в том числе:				0,00	
Нематериальные активы в организации	11101	1 246 545,80	1 528 523,58	-281 977,78	-18,45%

17 октября 2023 года была проведена модернизация (изменение стоимости и срока полезного использования) сайта: начал работу обновленный сайт www.veryneat.ru – НМА «сайт VERY NEAT». Сайт используется для реализации товара (используется как собственный интернет-магазин) торговой марки Very Neat.

01 января 2023 года был списан НМА «Тов. знак CROCKID 1182041 междунар (УК)». На момент реализации остаточная стоимость данного НМА не пересчитывалась, НМА был полностью самортизирован, срок действия товарного знака закончился, продления нет. Стоимость списания составила 35 957,92 руб.. Кроме того, уменьшение стоимости НМА



произошло на сумму начисленной в 2023 году амортизации.

5.2 Основные средства.

В составе Основных средств (ОС) учтены внеоборотные активы, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 01 «Основные средства» (за вычетом сумм начисленной амортизации), 01.03 «Арендованное имущество» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На 31.12.2023 года в ООО «КРОКИД» числятся ОС без учета стоимости арендованного имущества всего на сумму 275 046 589,53 руб. (первоначальная стоимость составляет 283 437 919,94 руб.). Накопленная амортизация всего составляет 8 391 330,41 руб..

В 2023 году в составе строки баланса 1150 «Основные средства» произошли значительные изменения.

Сравнительные показатели приведены в таблице.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах
Основные средства	1150	560 472 509,62	270 780 134,64	289 692 374,98	106,98%
в том числе:					
Основные средства в организации	11501	275 046 589,53	13 644 115,11	261 402 474,42	1915,86%
Приобретение земельных участков	11503	0,00	7 300 000,00	-7 300 000,00	-100,00%
Приобретение объектов основных средств	11504	0,00	5 837 935,00	-5 837 935,00	-100,00%
Права пользования активами	11505	285 425 920,09	243 998 084,53	41 427 835,56	16,98%

В 2023 году в связи с открытием новых обособленных подразделений и в связи с производственной необходимостью (обновление материально-технической базы) было введено в эксплуатацию (приобретено за плату) основных средств на сумму 285 962 875,45 руб.. Выбыло основных средств на сумму 19 183 278,70 руб. – по причине их реализации, а также износа, окончания срока полезного использования и невозможности дальнейшей эксплуатации в текущей деятельности.

Выбытие ОС.

В 2021 году Обществом был приобретен земельный участок на сумму 7300 тыс. руб., расположенный по адресу Нижегородская обл., г. Дзержинск, Игумновское шоссе, 400 м, 5А, а также права и обязанности (цессия) по договору с ООО Тиропанефтранс от 17.07.2015 (разрешение на присоединение газовых сетей) на сумму 1300 тыс. руб. и линия воздушная электропередач 10кВ с комплектной трансформаторной подстанцией, г. Нижний Новгород стоимостью 4 537 935,00 руб. Данные объекты являлись компонентами основных средств и не были введены в эксплуатацию (были учтены в составе вложений во внеоборотные активы на счетах 08.01 и 08.04.1). Обществом велась работа по проектированию логистического центра,



планировалось строительство собственного склада хранения. Но, ввиду изменения стратегии ООО «КРОКИД» в отношении регионального присутствия и развития, в ноябре 2023 года все перечисленные активы были реализованы (выбытие по строкам Баланса 11503, 11504).

В январе 2023 года в ОП №99, г. Кемерово, Шатурская (склад ГП) проведена разуконплектация ОС «Стеллажное оборудование ОП №99, г. Кемерово, Шатурская (склад ГП)» с целью продажи его части. Оставшаяся часть стеллажной системы была сконплектована и поставлена на учет как новое ОС «Стеллажное оборудование (комплекс) ОП №99, г. Кемерово, Шатурская с 10.01.2023 г.».

В 1 квартале 2023 года списано по причине износа стеллажное оборудование в ОП №97, ОПТОВЫЙ СКЛАД, Кемерово, Артельная, 24А и «Комплекс "Специализированная графическая дизайн система для программирования плосковязальных машин SH» в основном подразделении. На момент списания оборудование было полностью самортизировано и не имело остаточной стоимости.

В июле 2023 года, после закрытия обособленного подразделения ОП №88, СКЛАД, г. Нижний Новгород, было реализовано бывшее в употреблении стеллажное оборудование (объекты ОС): «Стеллажное оборудование_НН_11.06.20 (комплекс)» (реализовано с убытком в сумме 62 187,49 руб.) и «Стеллажное оборудование_НН_30.11.20 (комплекс)» (реализовано с прибылью в сумме 6318,69 руб.). Стоимость реализации составила 1 377 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Приобретение ОС.

В 2022 году ООО «КРОКИД» принято решение о приобретении имущества на территории Санкт-Петербурга для организации собственного склада. Для этих целей в декабре 2022 года был заключен договор купли-продажи, а в мае 2023 года перешло право собственности на земельные участки: «Земельная доля, 3230 м2 по адресу: Санкт-Петербург, отделение Бадаевское (пос. Шушары) территория» стоимостью 6 480 000,00 руб. и «Земельный участок 3636 м2 по адресу: Санкт-Петербург, отделение Бадаевское (пос. Шушары) территория» стоимостью 7 044 000,00 руб., а также помещения: «Нежилое помещение №1 Шушары, площадь 3215,1 м2, КН 78:42:1511501:3986» стоимостью 196 343 155,83 рублей и Нежилое помещение №2 Шушары, площадь 12 м2, КН 78:42:1511501:3987 стоимостью 732 844,17. На территории данных объектов было зарегистрировано (в мае 2023 года) и введено в эксплуатацию (в июле 2023 года) обособленное подразделение №110, СКЛАД, Шушары. Для обеспечения работы обособленного подразделения был проведен комплекс строительно-монтажных и подготовительных работ в составе капитальных вложений стоимостью 13 041 523,83 руб.; на данную сумму была увеличена балансовая стоимость отремонтированного объекта «Нежилое помещение №1 Шушары, площадь 3215,1 м2, КН 78:42:1511501:3986» (стоимость помещения при вводе в эксплуатацию 01 июля 2023 года составила 209 384 679,66 руб.). Также были приобретены Штабелер электрический (Ричтрак Aurora Forklift MFZ16, сер. №221018199FZ16F) стоимостью 2 282 622,77 руб. и мезонин система стеллажного хранения стоимостью 32 127 099,15 руб.



Стоимость комплекса СМР по монтажу системы освещения и пожарных шкафов на мезонине составила 4 560 379,17 руб. Стоимость объекта ОС «мезонин система стеллажного хранения в ОП 110 г. Санкт-Петербург, Шушары, склад» составила 36 687 478,32 руб. Всего стоимость введенных в 2023 году в эксплуатацию объектов ОС в обособленном подразделении №110, СКЛАД, Шушары составила 262 734 793,75 руб.

В розничных магазинах (обособленных подразделениях) основные средства представлены в составе: торговое оборудование, фасадные вывески и пр. На складах в составе основных средств также числятся стеллажные системы, в офисе – мебель, система видеоконференций, сервер.

Уменьшение стоимости ОС произошло на сумму начисленной в 2023 году амортизации, по причине списания основных средств ввиду полного износа по окончании срока полезного использования. **Корректировка стоимости ОС в течение года не производилась.**

По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, так как при проведении инвентаризации основных средств признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.

Изменения стоимости права пользования активами (ППА) производятся на дату и с учетом изменения условий и сроков заключенных договоров аренды по арендуемому имуществу (помещениям).

5.3 Финансовые вложения.

В составе финансовых вложений учитываются: вклады в уставной фонд иностранных организаций (счет учета 58.01.3), предоставленные займы (счет учета 58.3).

На 01.01.2023 года в состав финансовых вложений входили:

- ООО «КРОКИД» на основании правопреемственности в отношении имущества, всех прав и обязанностей по присоединенным юридическим лицам (ООО ТД Солей), с момента присоединения, согласно Протокола общего собрания учредителей ALKIM TEXTILE СП ООО №03-2021 от 01.12.2021 года, Устава в редакции от 07.12.2021 года – являлось прямым участником в уставном фонде иностранного предприятия ALKIM TEXTILE СП ООО (Узбекистан) с долей участия 3041176,87 долларов США, или 221 671 223,20 руб. (по курсу на 30.11.2019 г. – на дату первоначального перехода доли в ООО ТД Солей). Обществом не осуществлялся регулярный пересчет в рубли стоимости долей в уставных капиталах иностранных организаций, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ, ни в бухгалтерском учете, ни для целей налогообложения прибыли.
- Долгосрочный займ ИП Мусохранов П.А. по Договору займа № 08-06/2021 (с ТД Солей, переуступка долга) от 08.06.2021 на сумму 1 450 000,00 руб.



- Займ Савиной Наталье Сергеевне по дог. уступки требования по исполнит. листу №12-11 от 12.11.2020 на сумму 100 000,00 руб.

За 2023 год составе финансовых вложений Бухгалтерского баланса произошли значительные изменения.

Сравнительные показатели приведены в таблице.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах
Финансовые вложения	1170	1 550 000,00	223 221 223,20	-221 671 223,20	-99,31%
в том числе в разделе 1:					
Паи	11701	0,00	221 671 223,20	-221 671 223,20	-100,00%
Долгосрочные займы	11702	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00%
в том числе в разделе 2:					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00%
Предоставленные займы	12401	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00%

Согласно Протокола №08/23 внеочередного общего собрания участников ООО «КРОКИД» от 25.2.2023 года было принято решение о прекращении участия в уставном капитале иностранной организации ИП ООО ALKIM TEKSTIL. Доля ООО «КРОКИД» была реализована Музыке В.В. по Договору купли-продажи №01/2023 от 25.12.2023 года. На дату реализации были начислены курсовые разницы в сумме 57 931 232,93 руб. Стоимость реализации доли составила 279 602 456,13 руб.

Остальные статьи Финансовых вложений в течение года были без движения.

5.4 Запасы.

В каждом розничном магазине в среднем находится товаров на сумму от 1-го до 15-ти млн. рублей (в зависимости от площади, направленности и объема реализации товара) – трех месячный запас товаров (на сезон). Товар, не проданный за сезон, отправляется на сток-склад (склад сортировки), откуда распределяется по магазинам сток формата, реализуется через маркетплейсы, либо хранится до следующего сезона.

Сравнительные показатели приведены в таблице.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах
Материалы	12101	3 971 841,83	3 541 013,05	430 828,78 Р	12,17%
Товары отгруженные	12102	232 539 228,72	49 006 806,27	183 532 422,45 Р	374,50%
Товары	12103	1 159 769 773,04	1 360 514 449,15	-200 744 676,11 Р	-14,76%
ИТОГО		1 396 280 843,59 Р	1 413 062 268,47 Р	-16 781 424,88 Р	-1,19%



На счете 10 «Материалы» на 31.12.2023 года в том числе числится торговое оборудование (вешалки), приобретенное для обособленных подразделений, образцы товара и другие материалы на сумму 1 286 287,11 руб., а также форменная одежда для персонала розничных магазинов на сумму 2 685 554,72 млн. руб.

В течение 2023 года было приобретено для содержания и бесперебойного функционирования магазинов, складов и офиса материальных ценностей на 83 372 651,85 руб. (в том числе оргтехника, торговое оборудование, бумага, кассовые термоленты, канцелярские принадлежности, средства индивидуальной защиты, вода и пр.).

Товар, находящийся на складах и в обособленных подразделениях ООО «КРОКИД», учитывается в бухгалтерском учете на счете 41.01 «Товары на складах». Товар, отгруженный на склады маркетплейсов, учитывается на счете 45.01 «Покупные товары отгруженные».

За 2023 год товарный запас в обособленных подразделениях снизился как в количественном, так и в стоимостном выражении. Прежде всего это связано с большим ростом торговли на маркетплейсах – именно поэтому показатель «Товары отгруженные» значительно вырос. Остатки на счете учета 45 «Товары в пути» выросли за год на 374,5%, что обусловлено стремительным развитием направления реализации товара через маркетплейсы. Отгрузка товара по всем договорам комиссии (в том числе товар, передаваемый на склад ООО Фулекспро» для дальнейшей реализации его на МП Вайлдберриз) ведется через счет учета 45.

Остатки товара в стоимостном выражении по состоянию на 31.12.2023 года на складах сортировки товара для отгрузки на маркетплейсы и интернет-магазин в Санкт-Петербурге ОП №110, СКЛАД, Шушары составили 102 684 212,70 руб. (250 851 единиц), на складе сортировки и интернет-магазина в г. Кемерово составили 104 022 902,78 руб. (400 686 единиц); на оптовых складах в г. Кемерово – 396 824 952,44 руб. (1 899 120 единиц).

Резерв под обесценение запасов не формировался, т.к. товары как номенклатурные единицы имеют высокую оборачиваемость и их фактическая себестоимость всегда ниже чистой стоимости продажи. На 31.12.2023 года товар, уцененный до уровня ниже себестоимости или товар, не соответствующий рыночной стоимости отсутствует.

Изменения показателей строки 1210 Запасы в межотчетный период не производились.

5.5 Дебиторская задолженность.

За 2023 год дебиторская задолженность выросла на 46,96%.

Для проведения анализа состава и движения дебиторской задолженности необходимо проанализировать не только показатели по расшифровке строки 1230 бухгалтерского баланса, но и по счетам бухгалтерского учета.

Состав и сравнительные показатели дебиторской задолженности по расшифровке строки 1230 бухгалтерского баланса представлены в таблице:

ИНН	5904245934	Юр.адрес	197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литера Б, помещ. 1-Н, этаж 2, ком. 21
КПП	781301001	Р/С	40702810755000003613 в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
ОГРН	1115904004457	К/С	30101810500000000653



Наименование показателя		На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	659 966 581,45	458 234 947,96	201 731 633,49	44,02%
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	10 157 213,52	18 651 440,34	-8 494 226,82	-45,54%
Расчеты по налогам и сборам	12303	3 362 736,90	3 026 216,48	336 520,42	11,12%
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	0,00	6 964,68	-6 964,68	-100,00%
Расчеты с подотчетными лицами	12306	78 465,60	0,00	78 465,60	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	1 672 000,00	850 000,00	822 000,00	96,71%
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	59 211 147,81	17 904 610,49	41 306 537,32	230,70%
Расходы будущих периодов	12310	1 393 567,47	2 035 935,48	-642 368,01	-31,55%
Итого дебиторская задолженность		735 841 712,75	500 710 209,32	235 131 503,43	46,96%

Рассмотрим подробнее состав, структуру и сравнительные показатели дебиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета, которые представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах	Доля в общем показателе / в составе статьи за 2023 год
60.02 Авансы, выданные в рублях	92 057 696,87	116 654 236,99	-24 596 540,12	-21,08%	12,51%
60.22 Авансы, выданные в валюте	567 908 884,58	341 580 710,97	226 328 173,61	66,26%	77,18%
62.01 Расчеты с покупателями в рублях	24 901 626,02	30 233 359,70	-5 331 733,68	-17,64%	3,38%
68 Налоги	3 362 736,90	3 026 216,48	336 520,42	11,12%	0,46%
69 Расчеты по соц.страхованию	0,00	6 964,68	-6 964,68	-100,00%	0,00%
71 Расчеты с подотчетными лицами	78 465,60	93,89			0,01%
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 672 000,00	850 000,00	822 000,00	96,71%	0,23%
76.01.9 Дебиторская задолженность (услуги по страхованию ГО и МО)	1 393 567,47	2 035 935,48	-642 368,01	-31,55%	0,19%
76.02 Расчеты по претензиям	182 335,33	1 444 643,72	-1 262 308,39	-87,38%	0,02%
76.03 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (проценты по пред.займам)	1 191 503,40	1 534 294,38	-342 790,98	-22,34%	0,16%
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	15 878 555,75	1 901 576,16	13 976 979,59	735,02%	2,16%
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	5 874 029,59	11 574 493,59	-5 700 464,00	-49,25%	0,80%
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 084 723,74	1 449 602,64	34 635 121,10	2389,28%	4,90%
76.41 Расчеты по исполнительным документам работников	0,00	0,00	0,00		0,00%
63 Резервы по сомнительным долгам	14 744 412,50	11 581 919,36	3 162 493,14	27,31%	
Итого дебиторская задолженность (за минусом резервов)	735 841 712,75	500 710 209,32	235 131 503,43	46,96%	



«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - это «Расчеты по авансам выданным в рублях» (счет учета 60.02) и «Расчеты по авансам выданным (в валюте)» (счет учета 60.22).

«Авансы выданные в рублях» в основном включают в себя:

- Депозиты (обеспечительные платежи), уплаченные арендодателям арендуемых площадей, в которых расположены обособленные подразделения Общества, предусмотренные договорами аренды.
- обязательные авансовые арендные платежи за следующие месяцы аренды согласно условий заключенных договоров;
- инвестиции (расходы на открытие) – авансовые платежи по услугам и МПЗ для вновь открывающихся или находящихся на реконструкции обособленных подразделений.

Состав показателя строки баланса 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлен в таблице:

Наименование статьи		На 31 декабря 2023 г., руб.	Доля в общем показателе / в составе статьи
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	659 966 581,45	
Авансы выданные в руб., в том числе:		92 057 696,87	13,95%
Депозиты по договорам аренды		43 000 177,45	46,71%
Авансовые платежи по аренде		17 464 661,62	18,97%
Инвестиции		9 684 888,90	8,75%
Прочие авансы выданные		21 907 968,90	25,57%
Авансы выданные в вал.		567 908 884,58	86,05%

Размер обеспечительных платежей (депозитов) и обязательных авансовых платежей по аренде, а также сроки их уплаты, устанавливается каждым договором аренды индивидуально и составляет однократному или двукратному размеру арендного платежа за месяц. Обеспечение возвращается в случае расторжения договора, либо зачитывается в счет оказываемых услуг по аренде. Увеличение показателя связано с ежегодной индексацией размеров арендных (в том числе и обеспечительных) платежей, а также с открытием новых обособленных подразделений на арендуемых площадях. Данная задолженность не является просроченной.

Состав «авансов выданных в валюте» - это суммы авансов поставщикам по импортным контрактам на поставку товара. Данный показатель в составе всей суммы дебиторской задолженности показал самое высокое значение и составил 77,18%. Тем не менее, все контракты исполняются в установленные сроки, просроченная задолженность по ним отсутствует.

Задолженность покупателей за 2023 год снизилась на 17,64%. Это связано с усилением работы по гашению задолженности по оптовому направлению, в том числе со снижением количества договоров поставки с отсрочкой платежа. На 31.12.2023 г. сумма задолженности покупателей составляет 24 901 626,02 руб., из которых:



3 738 650,00 руб. – задолженность за товар ИП Абдурахмонов Р.Н., является текущей, поскольку Покупатель имеет условие по отсрочке платежа в договоре поставки;

6 536 772,80 руб. – задолженность ООО ВАЙЛДБЕРРИЗ по выкупленному товару, которая зачитывается / выплачивается еженедельно и также является текущей;

1 344 523,25 руб. – задолженность ИП Ванина О.И., является текущей, поскольку Покупатель имеет условие по отсрочке платежа в договоре поставки;

6 769 370,34 руб. – задолженность ООО ВОТОНЯ, является текущей, поскольку Покупатель имеет условие по отсрочке платежа в договоре поставки;

1 545 135,48 руб. – задолженность ИП Потапов Л.В., является текущей, поскольку Покупатель имеет условие по отсрочке платежа в договоре поставки.

Дебиторская задолженность по налогам мало изменилась и является текущей.

Задолженность по страховым взносам полностью погашена после перехода на прямые выплаты по социальным пособиям из фондов.

Расчеты с персоналом по прочим операциям (сч 73) – состоит из сумм предоставленных сотрудникам долгосрочных займов. Не является просроченной задолженностью, гашение производится по графикам.

Задолженность по претензиям (сч. 76.02) – это сумма предъявленных претензий по возмещению стоимости утраченного или поврежденного товара к транспортным и страховым компаниям. Работа по истребованию данной задолженности ведется постоянно.

На счете 76.03 **«Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»** учтены проценты, начисленные по договорам займа, перенесенных в ООО КРОКИД» после присоединения от ООО Торговый Дом «Солей Текстиль» и ООО «ДИЗАЙН-ГРУПП». За 2023 год показатель изменился незначительно.

Задолженность по разным причинам может быть перемещена по счетам учета. На счетах 76.01, 76.05, 76.06, 76.09, 97.21 учитываются расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч. 76.05) – составляет 2,16% в общей сумме дебиторской задолженности, или 15 878 555,75 руб., из них 15 725 591,32 – задолженность маркетплейсов Вайлдберриз (13 627 251,74 руб.), Озон (542 655,08 руб.), Сбермегамаркет (194 628,41 руб.) и Яндекс маркет (1 361 056,09 руб.).

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч 76.09) – составляет 4,9% в общей сумме дебиторской задолженности, или 36 084 723,74 руб. Из них 35 939 723,74 руб – авансовые платежи, связанные с таможенным оформлением поступившего в конце декабря на таможенную территорию (30 587 204,93 руб. – ФТС России, уплата авансовых таможенных платежей;



5 054 766,41 руб. – ООО ГЛОБАЛ КОНТЕЙНЕР ЛОДЖИСТИКС, транспортно-экспедиторские услуги; 275 450,00 руб. – ПАО ТРАНСКОНТЕЙНЕР, транспортно-экспедиторские услуги; 22 302,40 – ООО ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ ООО, страхование перевозки груза).

В 2023 году **сумма резервов по сомнительным долгам** выросла на 27% и составила 14 744 412,50 руб.. Рост произошел в основном по причине наличия нескольких договоров на оптовые поставки товара со сложным расчетом отсрочки платежа (например, ИП Абдурахмонов, ИП Ванина, ООО Вотоня, ИП Потапов). Из общей суммы резерва 5 558 133,46 руб. – это суммы по безнадежному долгу ООО Мамси (сумма 5069902,01 руб., взыскание задолженности в судебном порядке невозможно, Общество находится в процедуре банкротства) и ООО Волга (сумма 488231,45 руб., есть перспектива взыскания задолженности в судебном порядке, ведется судебное дело/производство).

В целом дебиторская задолженность выросла на 25 131 503,43 руб., но основная часть долга – это текущая и ликвидная задолженность, рост которой обусловлен наращиванием объемов продаж и расширением контрактных обязательств.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав и движение Строки 1250 Баланса представлены в таблице.

<i>Денежные средства</i>	На 31.12.22 г.	Поступление ДС	Расход ДС	На 31.12.23 г.
Касса	4 218 822,61	548 130 341,44	548 393 035,12	3 956 128,93
Расчетные счета	14 108 863,31	19 732 649 292,03	19 722 554 466,80	24 203 688,54
Валютные счета	157 840 666,43	642 715 911,55	714 051 497,92	86 505 080,06
Специальные счета в банках:				
<i>Аккредитивы</i>	200 012 160,00	0,00	200 012 160,00	0,00
<i>Депозитные счета</i>	345 000 000,00	11 068 000 000,00	11 158 100 000,00	254 900 000,00
<i>Депозитные счета (в валюте)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Переводы в пути	4 780 100,37	6 384 530 541,56	6 384 219 219,60	5 091 422,33
ИТОГО	725 960 612,72	38 376 026 086,58	38 727 330 379,44	374 656 319,86

*Размещаемые на специальных счетах в банках депозиты (счет учета БУ 55.03, 55.23 – «Депозитные счета в рублях» и «Депозитные счета в валюте») являются краткосрочными и могут быть выведены на расчетный счет в любой момент, поэтому они не признаются финансовыми вложениями и учитываются в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и эквивалентов (оборотных активов). Проценты по депозитам учитываются на счете 91.01 по статье «Проценты к получению (уплате)».

5.7 Капитал и резервы.

Уставный капитал на 01.01.2021 года составлял 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. После завершения присоединения согласно Протокола общего собрания участников



присоединяемых юридических лиц от 22.06.2021 года, а также согласно Устава в редакции от 22.06.2021 года уставный капитал ООО «КРОКИД» составил 88846,97 рублей и был распределен в равных долях между Асташовой Н.А. и Музыкой В.В. (лист записи в ЕГРЮЛ от 17.11.2021 года). На 31.12.2023 года значение показателя осталось неизменным.

Данные о распределении прибыли и расчетах с учредителями представлены в таблице.

Наименование показателя	прибыль /- убыток за год	утверждено решением к выплате учредителю	выплачено учредителю	Нераспределенная прибыль на конец периода (сч 84)	Корректировка данных БУ в межотчетный период	Задолженность перед учредителем на конец периода (сч 75.02)
за 2017 год	-2 103 197,68			-2 103 197,68		-
за 2018 год	22 067 489,93			19 964 292,25		-
за 2019 год	139 126 334,39			159 090 626,64		-
за 2020 год	187 573 088,57	19 964 292,25	6 000 000,00	326 699 422,96		13 964 292,25
за 2021 год передано по присоединенным ЮЛ		496 454 995,03	0,00	0,00		496 454 995,03
за 2021 год по ООО КРОКИД	489 423 263,89	20 000 000,00	33 964 292,25	796 122 686,85	-923 796,32	496 454 995,03
за 2022 год	1 098 444 371,85	368 000 000,00	241 809 018,58	1 525 643 262,38		622 645 976,45
за 2023 год	1 315 169 125,80	427 198 890,53	857 297 008,13	2 413 613 497,65		192 547 858,85
Итого	1 934 531 350,95	1 331 618 177,81	1 139 070 318,96	2 413 613 497,65		192 547 858,85

Задолженность перед учредителями по выплате доходов (дивидендов) на 31.12.2021 года в сумме 496 454 995,03 руб. состоит полностью из задолженности перед учредителями по присоединенным юридическим лицам - ООО Торговый Дом «Солей Текстиль», ООО «ДИЗАЙН-ГРУПП», ООО «БРЕНД-МАСТЕР».

В 2021 году в межотчетный период произведена корректировка данных отчетности по ФСБУ 6/2020 и 25/2018 за счет нераспределенной прибыли всего на сумму 923796,32 руб. в сторону уменьшения.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 г. составляла 1 525 643 262,38 руб. За 2023 год было утверждено к выплате учредителям в равных долях всего на сумму 427 198 890,53 руб; выплачено – 857 297 008,13 руб. (в том числе 25.12.2023 года погашена часть задолженности перед учредителем Музыкой В.В. по Соглашению о зачете взаимных требований по договору купли-продажи доли в УК иностранного предприятия и по выплате дивидендов от 25.12.2023 г. в соответствии с Решением единственного участника ООО «Торговый Дом «Солей Текстиль» №3/21 от 21.10.2021 г. в сумме 279 602 456,13 руб.).

5.8 Займы и кредиты.

В 2023 году Общество не привлекало заемные средства. На 31.12.2023 года займы и кредиты отсутствуют.



5.9 Кредиторская задолженность.

Состав и движение Строки 1520 Баланса представлены в таблице.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022 г., руб.	Изменение показателя, руб.	Изменение в относит. единицах	Доля в общем показателе / в составе статьи за 2023 год
60.01. Расчеты с поставщиками	14 742 090,43	598 922 833,71	-584 180 743,28	-97,54%	4,26%
62.02. Расчеты по авансам полученным	10 117 759,35	39 110 199,64	-28 992 440,29	-74,13%	2,93%
68. Налоги	82 076 227,09	57 664 683,52	24 411 543,57	42,33%	23,73%
69. Расчеты по соц. страхованию	21 011 383,76	12 380 342,02	8 631 041,74	69,72%	6,08%
70. Расчеты по оплате труда	25 735 815,32	16 123 985,50	9 611 829,82	59,61%	7,44%
71. Расчеты с подотчетными лицами	6 404,55	0,00	6 404,55		0,00%
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00	0,00	0,00		0,00%
75.02 Расчеты по выплате доходов	192 547 858,85	622 645 976,45	-430 098 117,60	-69,08%	55,68%
76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	140,28	232,32	-92,04	-39,62%	0,00%
76.06 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	310 062,03	297 380,03	12 682,00	4,26%	0,09%
76.07 Расчеты по аренде	9 207,96	11 112,56	-1 904,60	-17,14%	0,00%
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	415 646,54	25 034,18	390 612,36	1560,32%	0,12%
76.41 и 76.49 Расчеты по удержаниям из з/п работников	62 749,24	55 265,39	7 483,85	13,54%	0,02%
76 АВ НДС с авансов полученных	1 227 773,03	3 358 790,27	-2 131 017,24	-63,45%	
Итого кредиторская задолженность	345 807 572,37	1 343 878 255,05	-998 070 682,68	-74,27%	

За 2023 год кредиторская задолженность значительно снизилась.

Задолженность перед поставщиками снизилась на 97,54 % (584 180 743,28 руб.), так как была полностью погашена основная сумма задолженности – задолженность перед поставщиком товара ООО НТО Консалт (на 31.12.2022 г. – 544,07 млн. руб.). Задолженность на 31.12.2023 г. – текущая и погашается обществом с соблюдением сроков, установленных заключенными с Поставщиками договорами (в том числе аренды, оказания услуг, поставки товара).

«Авансы полученные» снизились в основном за счет направления оптовой торговли, так как был значительно усилен контроль по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью покупателей и составили на конец года 10 117 759,35 руб. Более половины суммы (5 910 тыс.руб.) составляют авансы, полученные от розничных покупателей по подарочным сертификатам.



Практически вся сумма задолженности по налогам на 31.12.2022 – это задолженность за 4 квартал по налогу на добавленную стоимость (в сумме 73 106 165,09 руб.), а также сумма начисленного налога на прибыль организаций за 2023 год (в сумме 7 068 701,00 руб) и налога на имущество организаций (в сумме 1 772 679,00 руб.). Сумма задолженности по налогам является текущей и полностью погашена согласно сроков уплаты в 1 квартале 2024 года.

Задолженность по оплате труда на 31.12.2023 г. также является текущей, это заработная плата сотрудникам за вторую половину декабря 2023 года, которая была выплачена в январе 2024 года.

Задолженность по выплате доходов (дивидендов) составила 55,68% от общей суммы задолженности. Практически вся сумма на 31.12.2022 г. составляет задолженность перед учредителями по присоединенным юридическим лицам - ООО Торговый Дом «Солей Текстиль», ООО «ДИЗАЙН-ГРУПП», ООО «БРЕНД-МАСТЕР», а также суммы начисленных, но не выплаченных дивидендов за 2021 год. 25.12.2023 года была погашена часть задолженности перед учредителем Музыкой В.В. по Соглашению о зачете взаимных требований по договору купли-продажи доли в УК иностранного предприятия и по выплате дивидендов от 25.12.2023 г. в соответствии с Решением единственного участника ООО «Торговый Дом «Солей Текстиль» №3/21 от 21.10.2021 г. в сумме 279 602 456,13 руб.

Данные по забалансовым счетам.

Общество использует забалансовые счета для обобщения информации о наличии и движении имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении, а также об условных правах и обязательствах.

Для учета оборотной тары начали использовать счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Для учета сумм списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов используется счет 007. На 31.12.2023 г. сумма такой задолженности составила 20 592,39 руб., по сравнению с прошлым годом сумма не изменилась.

Для учета наличия и движения материальных ценностей в эксплуатации используются счета МЦ02 «Спецодежда в эксплуатации», на котором учитывается движение форменной и специальной одежды для сотрудников, а также МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». На 31.12.2023 г. сумма остатков МЦ всего составила 75 944 185,10 руб. (на 31.12.2022 году показатель составлял 42 592 356,21 руб.). Значительное увеличение суммы обусловлено оснащением новых обособленных подразделений, обновлением состава компьютерной техники и торгового оборудования, а также оснащением трех этажей помещений в новом офисе в Санкт-Петербурге.



Для учета сумм списанной в доход задолженности ликвидированных кредиторов используется счет 008.К. На 31.12.2023 г. сумма такой задолженности составила 35 944,26 руб.

6. Информация по связанным сторонам.

ООО «КРОКИД» не контролируется и на него не оказывается значительное влияние каким-либо юридическим и (или) физическим лицом, кроме учредителей, Асташовой Натальи Анатольевны и Музыки Владислава Владимировича.

Сведения о бенефициарных владельцах, руководителе:

1. Асташова Наталья Анатольевна – учредитель (1/2 доли);
2. Музыка Владислав Владимирович – учредитель (1/2 доли);
3. Царегородцева Ольга Анатольевна – Генеральный директор.

ООО «КРОКИД» на основании правопреемственности в отношении имущества, всех прав и обязанностей по присоединенным юридическим лицам, с момента присоединения, согласно Протокола общего собрания учредителей ALKIM TEXTILE СП ООО №03-2021 от 01.12.2021 года, Устава в редакции от 07.12.2021 года – являлось прямым участником в уставном фонде иностранного предприятия ALKIM TEXTILE СП ООО (Узбекистан) с долей участия 3041176,87 долларов США, что составляет 46,43% доли. В декабре 2023 года ООО «КРОКИД» прекратило свое участие в ALKIM TEXTILE СП ООО.

Через учредителей ООО «КРОКИД» связано с ООО «НТО Консалт», ООО «Сибконтекс» и ALKIM TEXTILE СП ООО (Узбекистан), которые являются арендодателем и основными поставщиками товаров.

7. Нормируемые расходы

При расчете налога на прибыль в расходы, которые учитываются при расчете налоговой базы, включаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты. Сделать это можно в случае, если они произведены в ходе деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Однако некоторые виды затрат компания не может включить в расчет налоговой базы в полном объеме. Такие расходы называются нормируемыми. К нормируемым расходам, в частности, относятся:

Представительские расходы:

- на проведение официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия);
- на транспортное обеспечение до места проведения представительского мероприятия или заседания руководящего органа и обратно;
- на буфетное обслуживание во время переговоров;
- на оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, и т. д.

Установленный норматив составляет не более 4% от расходов на оплату труда за отчетный период (п.2 ст.264 НК РФ).



Расходы на рекламу:

Перечень рекламных расходов, которые *полностью можно учесть при расчете налога на прибыль*, приведен в пункте 4 статьи 264 НК. В него входят расходы на:

- рекламу через СМИ, информационно-телекоммуникационные сети, в том числе интернет, а также при кино- и видеообслуживании (письма Минфина от 19.11.2012 № 03-03-06/1/591, от 21.03.2019 № 03-03-07/18919);
- световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и щитов;
- участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
- изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, работах и услугах, товарных знаках и знаках обслуживания или о самой организации;
- изготовление и распространение рекламных буклетов и листовок (письмо Минфина от 12.08.2016 № 03-03-06/1/42279);
- уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Рекламные расходы, не включенные в Перечень, являются нормируемыми. *Уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на нормируемые рекламные расходы можно в размере не более 1% выручки от реализации товаров, работ и услуг (подп. 28 п. 1 ст. 264, подп. 20 п. 1 и п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК РФ).*

Расчет максимальных сумм нормируемых расходов за 2023 год представлен в таблице.

<i>Наименование показателя</i>	<i>База для расчета, руб.</i>	<i>Максимальная сумма за отчетный период, руб.</i>	<i>Принято расходов в периоде, руб</i>
Представительские расходы (не более 4% от расходов на оплату труда за период)	588 639 926,93	23 545 597,08	1 200 722,00
Нормируемые рекламные расходы (не более 1% выручки без НДС от реализации товаров, работ и услуг)	5 575 325 114,20	55 753 251,14	35 452 040,47

8. Основные элементы учетной политики предприятия.

Бухгалтерская отчетность была сформирована на основании данных бухгалтерского учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год утверждена приказом Генерального директора №76 от 21 декабря 2022 года.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3»: бухгалтерский и налоговый учет в конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Учет расчетов с сотрудниками по заработной плате (включая кадровый учет) в конфигурации «1С-КАМИН:Зарплата. Версия 5.0». В бухгалтерском учете суммы расчетов по



оплате труда, НДФЛ, а также начисляемые взносы в фонды отражаются без детализации по сотрудникам общей суммой по каждому обособленному подразделению.

Бухгалтерская отчетность составляется один раз в год. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если он составляет более 5 процентов от данных по соответствующей статье бухгалтерской отчетности (основание: пункт 11 ПБУ 4/99). Ошибка в учете считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Исправление ошибки текущего года производится на дату обнаружения ошибки.

Организация исправляет ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Если в текущем периоде обнаружена не существенная ошибка прошлого периода (ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности) и она не влияет на финансовый результат прошлого периода, то она исправляется на дату обнаружения с использованием счета учета 91 «Прочие доходы и расходы», субконто Расходы (доходы) прошлых лет.

Если в текущем периоде обнаружена существенная ошибка прошлого периода (ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности) и она не влияет на финансовый результат прошлого периода, то она исправляется на дату обнаружения с использованием счета учета через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и подлежит отражению в пояснениях к годовой отчетности текущего года (п.п. 9-13 ПБУ 22/2010).

Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация применяет основную систему налогообложения.

Организация имеет обособленные подразделения, зарегистрированные в установленном порядке в налоговых органах по месту их фактического нахождения.

Обособленные подразделения не имеют выделенных балансов и расчетных счетов; на них не возложена обязанность по уплате налогов и сборов.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

При реализации товаров, работ или услуг физическим лицам в собственных магазинах розничной сети с применением ККТ на основании отчетов о розничных продажах по всем обособленным подразделениям не реже чем на дату окончания отчетного периода по НДС



выставляется счет-фактура вида «Сводная справка по розничным продажам», имеющая префикс «Р» (письмо Минфина России от 19 октября 2015 г. № 03-07-09/59679). В Сводной справке по розничным продажам отражается стоимость всех реализованных товаров, работ или услуг за период и регистрируется в Книге продаж.

При реализации товаров физическим лицам по отчетам комиссионеров на торговых площадках Wildberries и OZON на каждый отчет выставляется счет-фактура вида «Сводная справка по розничным продажам», имеющая префикс «Р». При возврате товаров по данным отчетов комиссионеров выставляется счет-фактура вида «Корректировочная справка по розничным продажам», имеющая префикс «К».

Организация использует право переносить вычеты по НДС на следующие кварталы (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Учет выручки от реализации и НДС с выручки ведется отдельно по всем применяемым ставкам: 10%, 20% и 0% (экспорт).

Не распределять входной НДС можно только в одном случае: если за квартал доля расходов на покупку, производство или продажу объектов, не облагаемых НДС, не превышает 5 процентов. Тогда всю сумму входного налога, предъявленную поставщиками в этом квартале, можно принять к вычету. В остальных случаях необходимо распределять входной налог. Даже когда доля расходов на покупку, производство и реализацию объектов, облагаемых НДС, не превышает 5 процентов (письмо Минфина от 19.08.2016 № 03-07-11/48590).

Правило «пяти процентов» применимо только к покупкам, которые предназначены одновременно для облагаемых и необлагаемых операций. Если приобретаемое имущество сразу предназначено только для не облагаемых НДС операций, то входной налог по нему принять к вычету нельзя, даже если доля расходов по необлагаемым операциям меньше 5 процентов от совокупных расходов. В этом случае сумму входного НДС включается в стоимость покупок. Это следует из абзаца 7 пункта 4 статьи 170 НК, письма Минфина от 23.04.2018 № 03-07-11/27256.

Налог на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете (пункт 22 ПБУ 18/02).

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций представляется ежеквартально в налоговые органы по месту регистрации основного (головного) подразделения, а также отдельно по каждому обособленному подразделению по месту их регистрации (основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ).

Распределение прибыли по бюджетам РФ, расчет регионального Налога на прибыль:

В целях расчета регионального Налога на прибыль организаций по обособленным подразделениям *доля налоговой базы для исчисления налога* определяется исходя из расходов по оплате труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества с начала года по каждому обособленному подразделению (п. 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ).



Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно по расчетной прибыли. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

Налог на имущество организаций

Налоговой базой по налогу на имущество в отношении помещений является его среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета). Имущество учитывается по месту его нахождения. Отчетность предоставляется по месту регистрации. Авансовые платежи уплачиваются ежеквартально.

Земельный налог

Авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются ежеквартально по месту нахождения (регистрации) земельного участка.

Транспортный налог

Авансовые платежи уплачиваются ежеквартально.

Дата признания расходов

Расходы в БУ и НУ признаются на дату предъявления документов.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов, утвержденном в приложении 3 (основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимостной критерий основных средств в БУ и НУ.

Материальные объекты основных фондов стоимостью более 100 тыс.р. со сроком полезного использования более 12 месяцев относятся к основным средствам. Материальные объекты стоимостью менее 100 тыс.р. учитываются в составе материальных запасов.

Новый объект основных средств подлежит оценке по первоначальной стоимости – это все суммы по приобретению, доставке, сборке, комплектации (п.12 ФСБУ 6/2020).



В первоначальную стоимость объекта подлежат включению оценочные обязательства например, по предстоящему демонтажу или восстановлению окружающей среды после ликвидации объекта ОС.

Оценочные обязательства устанавливаются для каждого основного средства отдельно в приказе о вводе в эксплуатацию объекта ОС.

Амортизация основных средств

Ликвидационная стоимость — это материальная выгода, которую организация предполагает получить от выбытия объекта в конце срока его полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Устанавливается для каждого основного средства отдельно в приказе о вводе в эксплуатацию объекта ОС.

Ликвидационная стоимость может быть равна нулю, если выполняется одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- материальной выгоды от выбытия объекта в конце срока полезного использования не ожидается;
- указанная материальная выгода незначительна или не может быть определена.

Срок полезного использования (СПИ) – определяется по каждому объекту ОС на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020 с учетом рекомендаций по срокам эксплуатации производителя.

Способ начисления амортизации: в целях бухгалтерского и налогового учета для всех групп амортизируемых ОС применяется линейный метод начисления амортизации основных средств (основание: п.35 ФСБУ 6/2020). Повышенные нормы амортизации не применяются. Амортизационная премия не применяется (основание: п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ)

Периодичность амортизации: организация для равномерного учета амортизации в составе затрат начисляет амортизацию основных средств ежемесячно (основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Начало и прекращение амортизации: организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Пересмотр элементов амортизации.

Причиной пересмотра может быть:

- перевод объекта в другую амортизационную группу;
- изменение режима эксплуатации;
- рост или падение стоимости аналогичных объектов, бывших в эксплуатации, их деталей и механизмов, металлолома, работ и услуг по демонтажу и ликвидации и др.

В соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе *основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.*



Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории России приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (далее - МСФО 36).

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости путем уменьшения первоначальной стоимости на сумму накопленной амортизации с последующей корректировкой до справедливой стоимости объектов ОС.

Как дооценка, так и уценка объекта относится на финансовый результат (прочие доходы/расходы). Обесценение основных средств относится на прочие расходы (счет БУ 91). Сумма дооценки объектов увеличивает добавочный капитал (счет БУ 83). Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в полном объеме, в сумме фактических затрат (основание: ст. 260 Налогового кодекса РФ).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства (основание — п. 10 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 и п. 23 ФСБУ 26/2020 информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должна раскрываться с учетом уровня существенности (п. 1.5 Учетной политики).

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)

Организация не применяет в 2023 году в учете ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы (НМА) – это приобретенные или созданные компанией объекты интеллектуальной собственности, которые используют в деятельности компании или для ее управления свыше 12 месяцев (п. 3 ст. 257 НК РФ), например: произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; товарные знаки; фирменное наименование и т. п.

Определение первоначальной стоимости НМА

НМА приобретен за плату

Первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для



использования (например, патентные и иные аналогичные пошлины, оплата услуг патентного поверенного и т. д.). В стоимости НМА не учитываются НДС и акцизы (кроме случаев, предусмотренных НК РФ).

Расходы на приобретение нематериальных активов должны быть подтверждены документально: договорами, актами передачи исключительных прав, описанием объекта интеллектуальной собственности, технической документацией и т. д.

Стоимость НМА, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (включая материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Согласно ст. 333.30 НК РФ за совершение действий по государственной регистрации исключительных прав на программы ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем взимается государственная пошлина, которая на основании п. 10 ст. 13 НК РФ относится к федеральным налогам. *Создавая указанные объекты интеллектуальной собственности, организация уплаченную госпошлину за регистрацию не включает в первоначальную стоимость НМА, а списывает в текущие расходы.*

Первоначальная стоимость НМА не подлежит изменению после начала его амортизации (Письмо Минфина России от 04.02.2016 № 03-03-06/1/5716). Затраты на продление срока действия исключительного права на товарный знак не рассматриваются как затраты на создание нового объекта НМА ввиду их незначительности по сравнению с будущими экономическими выгодами, которые организация предполагает получить от пролонгации (со ссылкой на пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 96 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»). Следовательно, понесенные затраты на пошлину и услуги патентного поверенного в этом случае не капитализируются, а относятся на текущие расходы периода.

Переоценка НМА

Глава 25 НК РФ не предусматривает переоценку стоимости НМА на рыночную стоимость.

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Амортизация НМА

Амортизируемым имуществом признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев (в налоговом учете – стоимостью более 100 тысяч рублей 00 копеек).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).



Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете (сч. 05). Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Списание НМА до окончания СПИ

Расходы на списание нематериальных активов, включая суммы амортизации, не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования, могут быть учтены в составе внереализационных расходов на основании пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Реализация НМА

При реализации объекта интеллектуальной собственности по договору отчуждения исключительных прав выручка от реализации признается на дату перехода исключительного права от правообладателя к приобретателю независимо от факта оплаты. Если договор об отчуждении исключительного права подлежит государственной регистрации, то доход от реализации учитывается в целях налогообложения на дату такой регистрации, если не подлежит – в момент заключения договора (если стороны не договорятся об ином) (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ, п. 4 ст. 1234 ГК РФ).

Финансовый результат будет определяться в налоговом учете в соответствии с п. 1 ст. 268 НК РФ. Доходы от реализации амортизируемого имущества уменьшаются на его остаточную стоимость, определяемую по п. 1 ст. 257 НК РФ, а также на сумму расходов, непосредственно связанных с реализацией. Если в результате такого уменьшения в налоговом учете образуется убыток, он отражается в составе прочих расходов равными частями в течение времени, рассчитанного как разница между сроком полезного использования НМА и сроком его фактического использования (п. 3 ст. 268, ст. 323 НК РФ).

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Банковские комиссии списываются в дебет счета 91.02 по субконто «Расходы на услуги банков» и учитываются в налоговом учете.

Учет денежных средств и денежных документов в рублях

Для учета наличных денежных средств организации в рублях используется счет бухгалтерского учета 50 (Касса) по субконто «Статьи движения денежных средств». Учет ведется по каждому обособленному подразделению.

Лимит наличных денежных средств в кассе устанавливается не реже одного раза в год Приказом по организации для каждого обособленного подразделения.

Счет 50.03 «Денежные документы» не используется.

Для учета безналичных денежных средств организации в рублях используется счет бухгалтерского учета 51 (Расчетные счета) по открытым в банках счетам по субконто «Статьи движения денежных средств».

Учет денежных средств в валюте



Для учета денежных средств организации в валюте используется счет бухгалтерского учета 52 (Валютные счета) по открытым в банках счетам. Учет ведется по видам валюты по субконто «Статьи движения денежных средств».

Специальные счета в банках

Специальные счета в банках учитываются на счете бухгалтерского учета 55 в разрезе банковских счетов и статей движения денежных средств.

Размещаемые депозиты (сч 55.03, 55.23) являются краткосрочными и могут быть выведены на расчетный счет в любой момент, поэтому они не признаются финансовыми вложениями и учитываются в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и эквивалентов (оборотных активов). Проценты по депозитам учитываются на счете 91.01 по статье «Проценты к получению (уплате)».

Учет переводов в пути

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных, операций эквайринга и операций продаж по платежным картам в розничной и интернет-торговле отражаются на счете 57 "Переводы в пути". Учет на всех субсчетах ведется по обособленным подразделениям.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ, ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ФОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурная единица (наименование).

МПЗ учитываются на счете 10 по обособленным подразделениям, складам и видам номенклатуры МПЗ.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов, учитываемых на счете 10, не создается, так как данные МПЗ не подлежат дальнейшей реализации и используются организацией исключительно для собственных нужд.

Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Приобретение компонентов основных средств», либо на счете 07 «Оборудование к установке» с дальнейшей передачей в монтаж в корреспонденции со счетом 08.03 «Строительство объектов основных средств» (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Порядок формирования стоимости приобретенных МПЗ

В стоимость приобретения материалов включается покупная стоимость материалов, а также все расходы по доставке, хранению, страхованию груза, таможенные пошлины, которые могут быть непосредственно идентифицированы и отнесены по каждой конкретной поставке МПЗ. Общая фактическая стоимость приобретения отражается на сч.10 "Материалы".

Порядок и оценка списания стоимости имущества, не являющегося амортизируемым.



Списание в расходы имущества, не являющегося амортизируемым (в том числе малоценных и быстроизнашивающихся предметов), производится одновременно в периоде ввода в эксплуатацию, либо при выдаче МПЗ в работу до полного их использования по средней фактической стоимости на основании требования-накладной или акта на списание материалов при выдаче в работу/ в расход (п.п. 3 п. 1, п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ).

Стоимость такого имущества учитывается в расходах в бухгалтерском и налоговом учете в полном объеме на сч. 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность". Если имущество имеет срок полезного использования 3 и более месяцев, то оно подлежит учету на забалансовом счете МЦ04 с момента выдачи его в эксплуатацию и до выбытия.

Оценка списания прочих материальных запасов производится и включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Данные расходы являются косвенными и учитываются как расходы отчетного (налогового) периода в полном объеме.

Тара принимается к учету по фактической себестоимости.

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

В БУ учет производится в порядке, предусмотренном для МПЗ. Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет счетов учета затрат на реализацию (сч 44) в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию сотрудникам организации. Специальная одежда, а также форменная одежда выдается сотрудникам одновременно по требованию-накладной и возврату при увольнении или порче не подлежит. Списание производится в момент выдачи в дебет счета затрат на реализацию (сч 44), но подлежит учету на забалансовом счете МЦ02 с момента выдачи его в эксплуатацию до полного износа. Учет спец.одежды осуществляется на счете 10.10

В НУ Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, включается в состав косвенных расходов в полной сумме в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию сотрудникам организации

Учет товаров

В стоимость приобретения товаров включается покупная стоимость товаров, а также расходы по доставке, хранению, если они могут быть отнесены в состав дополнительных расходов по каждой конкретной поставке товара; таможенные пошлины. Общая фактическая стоимость приобретения отражается на сч.41 "товары".

Сформированная таким образом стоимость товаров списывается в расходы при их реализации по средней себестоимости. В налоговом учете стоимость товаров включается в состав прямых расходов (по средней себестоимости) при их реализации .



Товар, передаваемый на хранение и/или для реализации по договорам комиссии учитывается на счете 45 «Товары отгруженные» с детализацией по контрагентам и номенклатуре.

Расходы на доставку и хранение товара учитываются в расходах в бухгалтерском и налоговом учете на сч 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" полностью в отчетном периоде, если они не могут быть отнесены в состав дополнительных расходов по каждой конкретной поставке товара и не могут быть включены в покупную стоимость товара.

Расходы на продажу продукции, товаров, услуг учитываются на сч.44 полностью в отчетном периоде. В налоговом учете включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией; данные расходы являются косвенными и учитываются как расходы отчетного (налогового) периода в полном объеме .

Организация оценивает товарные запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Создание резерва под обесценение не является целесообразным, так как стоимость реализации не может быть ниже себестоимости реализуемого товара.

Расходы на сертификацию товаров учитываются обособленно по каждому сертификату, включаются в состав косвенных расходов единовременно.

Учет расходов по подписке на периодические издания

Если тематика издания имеет производственный, коммерческий, управленческий характер, то по факту получения очередного номера издания фактическая себестоимость номера отражается при его оприходовании по дебету счета 10 "Материалы". При передаче каждого из номеров журнала в соответствующее подразделение для использования в производственных целях его стоимость включается в состав расходов на продажу (сч 44, субконто «Консультационные услуги»), в налоговом учете включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полном объеме в момент передачи каждого из номеров журнала в соответствующее подразделение для использования в производственных целях.

УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОЛУЧЕННЫМ ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ И РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ИХ ПОЛУЧЕНИЕМ

Порядок отражения основной суммы долга по полученным кредитам и займам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Обязательства подразделяются в учете на счетах бухгалтерского учета 66 и 67, в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Порядок перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную



Учет заемных средств, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока производится в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Учет дополнительных затрат по займам (кредитам) и порядок их списания

Дополнительные расходы по займам (кредитам) отражаются в учете отдельно от основной суммы обязательства. Суммы начисляемых процентов по договорам займов учитываются на отдельном субсчете счета, на котором ведется учет суммы обязательства. Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от цели, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единица учета финансовых вложений - однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, установленная условиями учредительных договоров, зарегистрированных уставов, решений, либо согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте и их переоценка

Определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

Учет финансовых вложений ООО «КРОКИД» в виде вкладов (долей) в уставные капиталы иностранных организаций в иностранной валюте.

Обществом не осуществляется регулярный пересчет в рубли стоимости долей в уставных капиталах иностранных организаций, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ, ни в бухгалтерском учете, ни для целей налогообложения прибыли.

Обоснование позиции:

Бухгалтерский учет

Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами



по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (далее - ПБУ 3/2006).

В силу п.п. 4-6 ПБУ 3/2006 стоимость финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте, то есть на день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету указанное финансовое вложение (п. 3 ПБУ 3/2006).

Перечень объектов учета, стоимость которых подлежит регулярному пересчету в рубли на отчетные даты, содержится в п. 7 ПБУ 3/2006. Активы в виде вкладов в уставный капитал в указанной норме не поименованы.

Пункт 9 ПБУ 3/2006 устанавливает, что для составления бухгалтерской отчетности стоимость активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п. 10 ПБУ 3/2006). Таким образом, в бухгалтерском учете стоимость вклада в уставный капитал иностранной организации, выраженная в иностранной валюте, не подлежит регулярной переоценке на отчетные даты.

Налог на прибыль организаций

Стоимость приобретаемых долей в уставных капиталах организаций для целей налогообложения прибыли признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении (п. 1 ст. 277 НК РФ).

Нормы главы 25 НК РФ прямо не обязывают налогоплательщиков осуществлять регулярный пересчет стоимости долей в уставных капиталах иностранных организаций, выраженных в иностранной валюте, в рубли. Полагаем, что в рассматриваемой ситуации такая обязанность может быть обусловлена исключительно необходимостью отражения в налоговом учете доходов или расходов в виде курсовых разниц.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), в т.ч. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором



продавцу, суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений. *Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.*

УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы на страхование гражданской ответственности и имущества учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» или на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и подлежат списанию равномерно в течение срока действия полиса (договора страхования) на сч 91.02, субконто «Прочие внереализационные доходы/расходы» и включаются в состав косвенных расходов равномерно в течение срока действия полиса (договора страхования); взаиморасчеты со страховыми организациями учитываются в бухгалтерском учете на счете 76.

УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Предельная сумма отчислений в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов в течении налогового периода, ограничивается большей из следующих величин:

- 10% от выручки отчетного периода;
- 10% от выручки предыдущего года.

Предельная сумма отчислений в резервы, которые учитываются в составе внереализационных расходов за налоговый период (год), ограничивается величиной 10% от выручки текущего (отчетного) года.



Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный (налоговый) период (пункты 4, 5 статьи 266 Налогового кодекса РФ).

Формирование резерва под обесценение запасов не проводится, т.к. товары как номенклатурные единицы имеют высокую оборачиваемость и их фактическая себестоимость всегда ниже чистой стоимости продажи.

Резервы на оплату предстоящих отпусков формируются ежемесячно и учитываются на счете 96.09.

Сумма резерва рассчитывается по каждому сотруднику, по каждому виду отпуска и состоит из суммы произведения среднего заработка на остаток отпуска, страховых взносов с этой суммы и взносов ФСС НС с этой суммы. Списание сумм из фонда оплаты отпусков происходит документом «Расчет по среднему заработку» (сумма оплаты отпуска) и документом «Конец месяца» (страховые взносы с суммы оплаты отпуска). В бухгалтерском учете суммы начисленных и списанных резервов отражаются без детализации по сотрудникам общей суммой по каждому обособленному подразделению.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается (Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ).

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию организация не формирует (статья 267 Налогового кодекса РФ).

Необходимость формирования резерва на предстоящий ремонт основных средств и резерв под гарантийный ремонт определяется для каждого вводимого в эксплуатацию основного средства в Приказе о вводе в эксплуатацию.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень проверяемых имущества и финансовых обязательств, устанавливаются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация в обособленных подразделениях проводится не реже одного раза в год согласно графика, утвержденного руководителем организации; инвентаризации подлежат остатки товара, МПЗ (в том числе активов, учитываемых на забалансовых счетах), основных средств и денежной наличности, находящихся в обособленном подразделении на дату проведения инвентаризации. Оформленные результаты инвентаризации сшиваются и хранятся в основном подразделении.

ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке* к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

ИНН	5904245934	Юр.адрес	197136, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 37, литера Б, помещ. 1-Н, этаж 2, ком. 21
КПП	781301001	Р/С	40702810755000003613 в Северо-Западный банк ПАО «Сбербанк России»
ОГРН	1115904004457	К/С	30101810500000000653



- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

*Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Размер ставки дисконтирования определяется на основании профессионального суждения бухгалтера с учетом рыночной ситуации в стране, но не ниже ставки рефинансирования ЦБ.

Поскольку ООО «КРОКИД» при открытии обособленных подразделений, а также в отношении действующих обособленных подразделений, планирует длительную работу на каждом арендованном объекте, в бухгалтерском учете все арендные обязательства не разделяются на долгосрочные и краткосрочные и полностью отражаются по стр.1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства»

8. Анализ финансового состояния предприятия.

Для проведения финансового анализа состояния предприятия необходимо произвести расчет основных показателей (коэффициентов).

Показатели финансового состояния представлены в таблице. Расчеты произведены на основании данных бухгалтерского баланса (ф. №1) и отчета о финансовых результатах (ф. №2).



Показатель	строка в БО	2023 год	2022 год	изменение,	
				рост (+), снижение (-)	
				сумма	%
Валюта баланса	1600/1700	3 134 610 446,89	3 190 926 759,87	-56 316 312,98	-1,76%
Внеоборотные активы	1100	626 559 743,90	550 544 855,71	76 014 888,19	13,81%
Оборотные активы	1200	2 508 050 702,99	2 640 381 904,16	-132 331 201,17	-5,01%
Запасы	1210	1 396 280 843,59	1 413 062 268,47	-16 781 424,88	-1,19%
Дебиторская задолженность	1230	735 841 712,75	500 710 209,32	235 131 503,43	46,96%
Денежные средства	1250	374 656 319,86	725 960 612,72	-351 304 292,86	-48,39%
Капитал и резервы	1300	2 413 702 344,62	1 525 732 109,35	887 970 235,27	58,20%
Долгосрочные обязательства	1400	340 834 344,29	297 341 696,11	43 492 648,18	14,63%
Краткосрочные обязательства	1500	380 073 757,98	1 367 852 954,41	-987 779 196,43	-72,21%
Доходы будущих периодов	1530	0,00	0,00	0,00	
Оценочные обязательства	1540	34 266 185,61	23 974 699,36	10 291 486,25	42,93%
Выручка	2110	5 574 536 857,51	5 175 654 146,69	398 882 710,82	7,71%
Себестоимость продаж	2120	2 202 517 067,18	2 521 014 427,05	-318 497 359,87	-12,63%
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 665 405 121,19	1 470 681 222,98	194 723 898,21	13,24%
Коммерческие расходы:	2210	1 704 232 748,14	1 183 958 496,66	520 274 251,48	43,94%
Управленческие расходы	2220	2 381 921,00	0,00	2 381 921,00	
Чистая прибыль / Совокупный финансовый результат	2400/2500	1 315 169 125,80	1 098 444 371,85	216 724 753,95	19,73%
оборотные средства (с учетом кредитных ср-в)	1300 + 1400 - 1100	2 127 976 945,01	1 272 528 949,75	855 447 995,26	67,22%
Собственные оборотные средства	1300-1100	1 787 142 600,72	975 187 253,64	811 955 347,08	83,26%
Коэф-т финансовой независимости	1300/1600	0,7700	0,4781	0,29	61,04%
Плечо финансового рычага	1400+ 1500 /1300	0,2987	1,0914	-0,79	-72,63%
Коэф-т платежеспособности	1300 / (1500-1530-1540+1400)	3,5152	0,9296	2,59	278,13%
Коэф-т маневренности собственных средств	(1300- 1100) / 1300	0,7404	0,6392	0,10	15,84%
Коэф-т обеспеченности обор.активов собств.оборот.ср-вами	(1300- 1100) / 1200	0,7126	0,3693	0,34	92,93%
Коэф-т обеспеченности запасов собств.оборот.ср-вами	(1300-1100)/1210	1,2799	0,6901	0,59	85,46%
Коэф-т абсолютной ликвидности	1250/1500	0,9857	0,5307	0,46	85,73%
Коэф-т быстрой ликвидности	(1230+1250)/ 1500	2,9218	0,8968	2,03	225,81%
Коэф-т текущей ликвидности	1200/1500	6,5989	1,9303	4,67	241,85%
Рентабельность продаж по чистой прибыли	2400/ 2110	23,59%	21,22%	0,02	11,16%
Рентабельность имущества	2400/ 1600	41,96%	34,42%	0,08	21,88%
Рентабельность затрат	2200/ (2120+2210 +2220)	42,60%	39,69%	0,03	7,33%
Доходность	2400/1300	54,49%	71,99%	-0,18	-24,32%
Рентабельность оборотных активов	2500/ (1200 нач +1200 кон)/2	51,09%	12,47%	38,62%	

За 2023 год валюта баланса в абсолютном значении снизилась не значительно – на 1,76%.

Коэффициент финансовой независимости

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 77%, остальное – заемные средства. Высокая доля собственных



средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства. Значение показателя составило 0,77 ($\geq 0,4$), что соответствует высокой финансовой устойчивости.

Плечо финансового рычага

Расчет финансового рычага дает понять, за счет каких источников преимущественно финансируется компания. Коэффициент D/E показывает соотношение заемного капитала к собственному. Он характеризует структуру пассивов компании, то есть дает оценку, насколько долги обеспечены активами. Это важно для того, чтобы не заиграться с привлечением займов и кредитов.

Считается, что нормальное значение финансового рычага должно быть в пределах от 1 до 2. Если D/E равен 1, это значит, что на каждый рубль собственного капитала приходится рубль обязательств. То есть гипотетически компания может погасить все свои долги. Гипотетически, потому что не все активы удастся продать по их балансовой стоимости в разумные сроки из-за их разной ликвидности.

D/E меньше единицы (в нашем случае это значение 0,2987) говорит о том, что организация осторожничает с привлечением заемных средств. Компания должна следить за рентабельностью собственного капитала. Хорошо, когда она выше, чем доходность от альтернативных вложений. Ведь владельцам бизнеса нужно выплачивать дивиденды. Если же направлять всю прибыль на развитие компании, можно остаться без инвесторов.

Коэффициент платежеспособности

Коэффициент дает нам информацию о том, насколько активы покрывают своей стоимостью размер обязательств, хватит ли их для погашения кредитов, займов и на то, чтобы расплатиться с государством и поставщиками. Коэффициент платежеспособности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса путем деления суммы собственного капитала на общую стоимость активов предприятия. Нормативное значение для показателя – >1 , то есть активов должно с избытком хватать на погашение всех обязательств. Значение показателя за год выросло более чем в 3,5 раза и составило значение 3,5.

Коэффициент маневренности собственных средств

Коэффициент маневренности собственных средств показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников; зависит от структуры капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах от 0.2-0.5. Значение коэффициента на конец года составило 0,74.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами

Показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Чем выше показатель, тем лучше финансовое состояние предприятия, тем



больше у него возможностей в проведении независимой финансовой политики. Оптимальная величина рассматриваемого коэффициента — 0,6–0,8. На конец года показатель составил 1,2799. Это означает, что порядка абсолютно все материальные запасы закупаются с помощью собственного капитала. Собственно тот факт, что у Общества есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах. В целом, чем выше рассматриваемый коэффициент, тем более инвестиционно привлекательным может быть предприятие.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq$ коэффициент < 0.1 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

В ООО «КРОКИД» коэффициент на конец года вырос на 85% и составил 0,9857.

Коэффициент быстрой ликвидности

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.5 \leq$ коэффициент < 0.8 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

В ООО «КРОКИД» коэффициент на конец года существенно вырос и составил 2,9218.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

В ООО «КРОКИД» коэффициент на конец года существенно вырос и составил 6,5989.

Рентабельность

Рентабельность является одним из ключевых показателей при оценке финансовой устойчивости и эффективности деятельности компании. Все показатели рентабельности Общества за отчетный год выросли и превышают среднеотраслевые значения. Среднеотраслевой показатель рентабельности продаж составляет 3,14%; рентабельность продаж ООО «КРОКИД»



составила за 2023 год 23,59%; среднеотраслевой показатель рентабельности имущества составляет 9,4%, показатель в ООО «КРОКИД» составил за 2023 год 41,96%; среднеотраслевой показатель рентабельности имущества составляет 9,4%, показатель в ООО «КРОКИД» составил за 2023 год 41,96%; среднеотраслевой показатель рентабельности затрат составляет 5,2%, показатель в ООО «КРОКИД» составил за 2023 год 42,6%; показатель доходности за 2023 год снизился на 24% и составил 54,49%.

Высокая доля собственного капитала исключает риск не покрытия убытков при необходимости, но, с другой стороны, привлечение кредитных средств свидетельствует о «гибкости» развития предприятия. Снижение запасов при одновременном увеличении дебиторской задолженности говорит об увеличении темпов продаж.

Рост коэффициентов платежеспособности и маневренности свидетельствуют о снижении уровня зависимости от заемных средств. Их значения находятся на высоком уровне.

С учетом специфики деятельности (розничная торговля) и связанной с ней необходимостью обеспечения большим количеством оборотных активов (товар на складах), показатели ликвидности можно считать оптимальными и их рост свидетельствует об улучшении эффективности использования оборотных средств.

Анализ финансовой устойчивости показал, что доля собственных средств в общей сумме источников финансирования высока, что является хорошим показателем для успешной деятельности. Плечо финансового рычага (коэффициент капитализации) снизилось на 72,63%, что свидетельствует об улучшении оборачиваемости капитала.

Таким образом, анализ показал, что ООО «КРОКИД» имеет хороший задел для успешной работы, достаточный запас прочности и устойчивое финансовое положение.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

С марта 2022 года в связи со сложившейся геополитической ситуацией в мире наблюдается существенная нестабильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и резкие скачки курсов валют.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение. В связи с резким изменением курса американского доллара и евро, а также в связи с введенными санкциями банковских систем относительно проведения оплаты в иностранной валюте российскими компаниями, для многих участников внешнеэкономической деятельности, в том числе и для ООО «КРОКИД», возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам.



Однако, итоги работы за 2022-2023 годы позволяют сделать вывод о достаточно устойчивом положении Общества на рынке.

В настоящее время в сложившейся ситуации руководство Общества проводит постоянный анализ возможного воздействия стремительно изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Непрерывность деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Заявляем, что финансовая отчетность ООО «КРОКИД» составлялась с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность.

Генеральный директор

Царегородцева О.А.

20 марта 2024 года

