ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ИНВАДИС» за 2023 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инвадис» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс.рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Инвадис».
Сокращенное наименование: ООО «Инвадис».

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 17 июля 2020 г.

ОГРН: 1207700241407

ИНН: 7722489601

КПП: 526201001

Зарегистрировано в ИНФС России по г.Москве №22.

Юридический и почтовый адреса Общества: 603105, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул.Ошарская, д.77А, офис/помещение 108/П.23

Юридический адрес соответствует фактическому месту нахождения организации.

Контактный телефон: +7 (495) 149-94-00

ООО «Инвадис» имеет 3 (три) обособленных подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Энгельс Саратовской области (адрес: Саратовская обл., г.Энгельс, ул.Советская, д.63), создано 05.07.2021.
- Обособленное подразделение в г.Санкт-Петербург, (адрес: г.Санкт-Петербург, пл. А.Невского, д.2, литера Е), создано 01.08.2022.
- Обособленное подразделение в г.Москва (адрес: г.Москва, Дербеневская набережная, д.7, стр. 5, помещ.V), создано 01.04.2023.

Уставный капитал Компании составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей)

Основным видом деятельности ООО «Инвадис» является оптовая торговля профессиональными моющими средствами для предприятий сельского хозяйства и пищевых производств, ОКВЭД 46.90

Сопутствующими видами деятельности является оптовая торговля профессиональным моечным оборудованием для использования продукции компании ООО «Инвадис», а также сдача оборудования в аренду с условием использования продукции, поставляемой нашей компанией.

Высшим органом управления является - Общее собрание участников
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Директором Тихоновым Русланом Степановичем, действующим на основании Решения единственного участника Общества от 05.05.2023. № 10.
Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 42 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвадис» за 2023 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности на основании Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

В отчетном периоде Общество руководствовалось в своей деятельности Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом №1-УП от 30.12.2020 года, с учетом изменений и дополнений к нему. Приказом №2-УП от 29.12.2023 в учетную политику внесены дополнения в части учета НМА по ФСБУ 14/2022, для применения с 01.01.2024 года.
Учетная политика Общества применяется последовательно.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.
Переоценка основных средств в Организации не проводилась.
Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.
Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.
Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Учет товаров, поставляемых российскими поставщиками, ведется по учетным (договорным) ценам, в силу чего все иные затраты, входящие в фактическую себестоимость товаров, учитываются в составе ТЗР.

Учет импортных товаров осуществляется по закупочным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов, расходов на СВХ, таможенную очистку товара, расходов на доставку, и прочих

сопутствующих расходов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
Остальные доходы Организации являются прочими доходами.
Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший отчетный период.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы в полной сумме признаются расходами на продажу, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.
В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-и банковских дней) сроком размещения.
Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за

который составлена финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям перерасчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы и показаны в отчетности развернуто.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы и оценочные обязательства

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Общество создаёт резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам года. Оценочное обязательство, состоит из суммы обязательства по выплате работникам вознаграждений по итогам года и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
Общество также создает резерв, возникающий по незавершенным договорам.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости вкладов учредителей.
Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.
Резервный фонд Организацией не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года№66н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год включает в себя:

1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;

2) отчет о финансовых результатах за 2023 год;

3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая:

- отчет об изменениях капитала за 2023год;

- отчет о движении денежных средств за 2023 год;

- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 15% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.

3. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1110

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	638	(56)	2 350	(110)	2 988	(166)
	5110	за 2022г.	175	(1)	463	(55)	638	(56)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	484	(38)	609	(79)	1 093	(117)
	5111	за 2022г.	175	(1)	310	(37)	484	(38)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	154	(18)	1 741	(31)	1 895	(49)
	5112	за 2022г.	-	-	154	(18)	154	(18)

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	5180	за 2023г.	404	5 719	(38)	(2 350)	3 735
	5190	за 2022г.	582	285	-	(463)	404

3.2. Основные средства (в т.ч. ППА, по договорам лизинга)

Бухгалтерский баланс, строка 1150

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	32 639	(9 022)	53 931	-	-	(10 475)	48 473	(16 424)
	5210	2022	19 845	(2 027)	15 186	(2 392)	1 110	(8 106)	32 639	(9 022)
в том числе: Транспортные средства	5201	2023	25 925	(7 537)	25 777	-	-	(8 987)	39 152	(13 450)
	5211	2022	11 870	(1 423)	14 055	-	-	(6 114)	25 925	(7 537)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2023	3 141	(853)	932	-	-	(649)	4 073	(1 502)
	5212	2022	3 218	(239)	-	(77)	29	(643)	3 141	(853)
Офисное оборудование	5203	2023	1 573	(300)	139	-	-	(342)	1 711	(642)
	5213	2022	2 804	(247)	291	(1 523)	722	(775)	1 573	(300)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2023	1 598	(268)	265	-	-	(280)	1 863	(548)
	5214	2022	1 182	(70)	660	(244)	98	(296)	1 598	(268)
Другие виды основных средств	5205	2023	403	(64)	1 271	-	-	(217)	1 674	(281)
	5215	2022	770	(47)	180	(548)	261	(278)	403	(64)
Земельные участки	5206	2023	-	-	25 548	(25 548)	-	-	-	-
	5216	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация по забалансовым счетам, расшифровка:

Наименование	На 01.01.2023г	Получено за 2023г.	Выбыло в 2023г.	На 31.12.2023г
Аренда основных средств	2 697	6 800	5 040	4 457
Основные средства, сданные в аренду	750	1 495	757	1 488

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числятся автотранспортные средства, взятые в аренду у физических лиц, по состоянию на 31.12.2023. в аренде 4 автомобиля.

На забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» числится малоценное оборудование, переданное в аренду организациям под условия использования продукции, реализуемой ООО «Инвадис».

3.3 Права пользования активом.

Общество использует в своей деятельности объекты основных средств (транспортные средства), арендуемые по договорам лизинга.

3.4 Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

3.3.1. Текущий налог на прибыль: 18 010 тыс. рублей.

3.3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 7 588 тыс. рублей образовались в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков на дату выплаты;
- разницы между признанием в доходах по бухгалтерскому и налоговому учету сумм начисленных резервов по сомнительным долгам, договорным обязательствам и премиям;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете в расходах стоимости малоценного оборудования и запасов стоимостью ниже 100 тыс.руб. на дату принятия к учету и признанием в налоговом учете стоимости таких объектов на дату ввода в эксплуатацию.

3.3.3. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 4 980 тыс. рублей образовались в результате постоянных разниц между признанием расходов в бухгалтерском и налоговом учетах.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Бухгалтерский баланс, стр.1190

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию ОСАГО и прочим видам страхования, расходы по оформлению Свидетельств о государственной регистрации продукции и паспортов безопасности продукции, и иные виды расходов, имеющие срок окончания, отличный от даты принятия расхода к учету), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Расходы будущих периодов	12 288	12 405
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**12288**	**12405**

3.6. Запасы

Бухгалтерский баланс, стр.1210

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					На конец периода	
						выбыло			
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	34 816	34 816	896 710	(893 763)	X	37 763	37 763

	5420	за 2022г.	29 248	29 248	859 159	(853 590)	X	34 816	34 816
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	844	844	10 626	(10 683)	15	788	788
	5421	за 2022г.	121	121	7 038	(6 315)	231	844	844
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	33 802	33 802	706 438	(703 464)	28 125	36 775	36 775
	5423	за 2022г.	28 864	28 864	743 366	(738 428)	33 111	33 802	33 802
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	170	170	179 645	(179 616)	-	200	200
	5426	за 2022г.	263	263	108 754	(108 847)	-	170	170

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

3.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Бухгалтерский баланс, стр.1220

Расшифровка НДС к возмещению по приобретенным ценностям

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Волга Транс НН»	54	
ООО «Лабораторкорм»	-	2
ПАО «МТС»	-	9
ООО «МТЭ»	-	8
ИТОГО	**54**	**19**

3.8. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, стр. 1230

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже в сравнительной таблице (в тыс. руб.)

Расшифровка дебиторской задолженности	2023	2022
Расчеты с покупателями и заказчиками всего: в т.ч. наиболее существенные	138 794	71 256
- ООО «Интелклин»	42 131	-
- ООО «Хим Продактс»	37 987	17 121
Авансы выданные	11 753	8 756
Резервы по сомнительным долгам	(6 756)	-
Расчеты по налогам и сборам	-	1 830
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	153	10
Расчеты по процентам по договорам займов	305	56
ИТОГО по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**144 249**	**81 908**

Резерв по сомнительным долгам

Тыс. руб.

Сумма резерва на 01.01.2023г.	Начислено резерва в 2023г.	Списана задолженность за счет резерва в 2023г.	Восстановлен резерв в 2023г.	Сумма резерва на 31.12.2023г.
-	6 756	-	-	6 756

3.9. Информация о финансовых вложениях

Бухгалтерский баланс, стр.1240

По состоянию на 01.01.2023 года Общество имело следующие выданные займы в рублях:

- по Договору займа № 23112022/01 с ООО «Хим Продактс» на сумму 6 500 тыс.руб.
Займ был выдан 24.11.2022. на срок 5 лет, процентная ставка по договору составляет 8,5 % годовых.
Также Общество заключило Договор займа с ООО «Хим Продактс» № 03052023/01 на сумму 2 000 тыс.руб. на срок 60 месяцев. Заемные средства были перечислены в полном объеме 04.05.2023. Процентная ставка по договору – 8,5 % годовых.

Общество размещает свободный денежный остаток на краткосрочных депозитах в обслуживающем банке. По состоянию на 31.12.2023. на депозитных счетах в Альфа банке было размещено 16 825 тыс.руб. Средняя процентная ставка составила ~ 14,6% годовых

Расшифровка финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Хим Продактс», договор займа № 23112022/01	6 500	6 500
ООО «Хим Продактс», договор займа № 03052023/01	2 000	-
АО «Альфа банк», депозит	16 825	-
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	**25 325**	**6 500**

По состоянию на 31.12.2023. финансовые вложения в залоге отсутствуют.

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, стр.1250

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Средства на рублевых расчетных счетах	7 902	24 601
Средства на валютных расчетных счетах	-	784
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**7 902**	**25 85**

3.11. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский баланс, стр.1410

На конец 2023 года Общество имеет следующие долгосрочные кредиты и займы, полученные для пополнения оборотных средств, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства долгосрочные	24 700	12 000
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	**24 700**	**12 000**

1. 29 июня 2023г. открыта возобновляемая кредитная линия в АО «Альфа Банк» с максимальным лимитом 50 млн.руб. сроком по 25 июня 2026г. По состоянию на 31.12.2023. задолженность перед банком составила 2,75 млн.руб. (транши от 17.08.2023, 18.08.2023.)
Дата полного погашения траншей – 12 месяцев с даты получения.
Компания гасит текущую задолженность, распределив платежи по задолженности на срок 12 месяцев.

2. По состоянию на 31.12.2023. Общество имеет долгосрочные займы от
- ИП Новиков Андрей Михайлович в сумме 12 000 тыс. руб. Дата полного гашения 10.05.2024.
- ИП Новикова Зинаида Николаевна в сумме 9 950 тыс. руб. Дата полного гашения: по требованию заимодавца.

Бухгалтерский баланс, стр.1510

На конец 2023 года Общество имеет краткосрочные кредиты и займы, полученные для пополнения оборотных средств, информация представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства краткосрочные	13 771	18 665
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	**13.771**	**18 665**

По состоянию на 31.12.2023. Общество имеет краткосрочные займы от
- ИП Новикова Зинаида Николаевна в сумме 6 000 тыс. руб. Дата полного гашения 13.07.2024.
- ИП Новикова Зинаида Николаевна в сумме 1 200 тыс. руб. Дата полного гашения: 18.07.2024.

Сумма исчисленных процентов к уплате составляет 6 571 тыс.руб.

3.12 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, стр.1520

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже в сравнительной таблице:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с бюджетом	13 277	10 587
Поставщики и подрядчики	37 923	12 319
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	134	62
Авансы полученные	1 721	10 009
НДС с авансов полученных	(287)	(1 853)
Расчеты с подотчетными лицами	13	20
Расчеты по заработной плате	2 104	1 584
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**54 885**	**32 28**

3.13 Информация об оценочных обязательствах

Бухгалтерский баланс, стр.1540

Обществом были созданы резервы:
- предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам года;
- резерв под договорные обязательства (договор на проведение аудита АО/02/М-23 от 19.09.2023. с ООО Аудиторская компания «ТРИУМФ», резерв под договорные обязательства с транспортной компанией ООО «МТЭ»).

Раскрытие оценочных обязательств по видам представлены в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**1 456**	12 961	(4 085)	-	**10 332**
в том числе: по отпускам, вознаграждениям и страховым взносам	1 456	12 756	(4 085)	-	10 127
по договорным обязательствам	-	205	-	-	205

3.14. Прочие обязательства

Бухгалтерский баланс, стр.1550

По состоянию на 31.12.2023. Обществом заключено 15 договоров лизинга (автотранспортные средства), используемых в текущей деятельности Общества.
Обязательства перед лизинговыми компаниями показаны свернуто.

3.15. Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Выручка	952 267	1 002 737
Себестоимость продаж	(690 622)	(737 147)
Валовая прибыль (убыток)	261 645	265 590
Коммерческие расходы	(179 616)	(108 847)
Прибыль (убыток) от продаж	82 029	156 743
Чистая прибыль (убыток)	59 358	118 082

В 2023 году размер выручки составил 952 267 тыс.руб., а в 2022 году – 1 002 737 тыс.руб. В процентном соотношении выручка в 2023 г. снизилась по сравнению с 2022 г. на 5%

Структура выручки	**2023 г.**	**2022 г.**
Выручка от продажи товаров	952 267	1 002 737
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**952 267**	**1 002 737**

Основные покупатели и заказчики (выручка с НДС):

- ООО «Интелклин» - 555 100 тыс.руб.
- ООО ТКФ «Корпас» - 90 310 тыс.руб.
- АО «Приосколье» - 83 534 тыс.руб.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации и признаются прочими доходами.

3.16. Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также оказанием услуг/ выполнением работ, которые классифицируются как прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Списание расходов на себестоимость осуществляется в конце калькуляционного периода. В себестоимость товаров по импортным закупкам, помимо закупочной цены, включаются таможенные пошлины и сборы, расходы по таможенной очистке товаров, услуги склада СВХ, транспортные расходы, расходы по погрузке/ разгрузке товаров.

В себестоимость товаров, поставляемых российскими поставщиками, включается только цена закупки.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров российских поставщиков, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, напрямую связанные с деятельностью Общества.

Структура себестоимости, строка 2120

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	690 622	737 147
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**690 622**	**737 147**

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Консультационные услуги	3 090	2 698
Расходы на оплату труда	79 743	45 805
Аудиторские/ юридические услуги	1 472	140
Аренда офисных и складских помещений, хранение товара	13 756	9 673
Аренда имущества	1 403	313
Охрана труда	282	109
Материальные расходы	5 826	5 845
Страхование	393	461
Транспортные, курьерские расходы	26 991	22 701
Декларации о соответствии, лицензии, прочие расходы	3 758	3 180
Расходы на командировки и служебные поездки	11 649	4 814
Представительские расходы	2 000	1 275
Рекламные расходы	6 092	1 484
ТО и текущий ремонт транспортных средств	1 447	1 125
Амортизация ОС, НМА	1 899	1 523
Операции по лизингу	11 223	6 861
Услуги связи	1 127	713
Сформированы резервы по сомнительным долгам	6 756	-
Прочие расходы	709	127
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**179 616**	**108 847**

3.17. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

Сравнительный анализ показателей прочих доходов и расходов за 2023 и 2022 гг. приведен ниже:

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате	3 689	4 224
ИТОГО по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**3 689**	**4 224**

Расшифровка прочих доходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	793	1 130
Доходы при конвертации валюты	95	14
Доходы при отражении операций рефинансирования лизинга	1 034	-
Исчисленные % к получению	705	65
Полученные проценты от размещения не депозитах	1 612	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	271	-
Прочие доходы	293	45
Доходы при реализации прочего имущества	34 155	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	233	8
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**39 191**	**1 262**

Расшифровка прочих расходов

тыс.руб.

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	1 033	1 308
Расходы при конвертации валюты	206	162
Списание НДС на расходы	62	40
Премия покупателю	300	-
Убытки прошлых лет	567	-
Расходы на услуги банков	1 222	264
Расходы по страхованию	1 514	885
Расходы при реализации прочего имущества	35 021	-
Штрафы, пени	71	49
Прочие расходы	1 146	104
Экспертизы, изучение нормативной документации по продуктам	1 586	2 504
Безвозмездная передача	43	-
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**42 771**	**5 316**

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

ООО «Инвадис» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Отложенные налоговые активы сформированы за счет временной налоговой разницы из-за признания сумм начисленной амортизации ППА и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды в разных отчетных периодах, а также в связи с отражением резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и начислением оценочных обязательств по ежегодным отпускам и вознаграждениям.
Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет постоянных разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.
Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 90 052 тыс.руб. в 2023 году.
В бухгалтерском учете прибыль до налогообложения составил 74 760 тыс.руб.

5. Условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 6611 от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не более 15%. Существенных ошибок не было.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не происходили.

9. Связанные стороны (аффилированные лица) и характер взаимоотношений с ними

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.08.и представлена в таблице с разбивкой по видам операций и суммам (оборот) на 31.12.2023.

Тыс.руб.

Связанная сторона/Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма договора (оборот) за 2023г	Остаток на 31.12.2023г
ООО «Хим Продактс» – *относится к группе «Другие связанные стороны»*	Приобретение товаров (работ, услуг) –кредиторская задолженность является текущей	766 298,0	9 541,0.
	Реализация товаров (работ, услуг)– дебиторская задолженность является текущей	36 762,0.	37 987
	Займы выданные – задолженность является текущей	2 000,0.	8 500,0
	Проценты исчисленные к уплате по договорам займа – задолженность является текущей	665,0	305,0.

10. Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарными владельцами компании являются:

Новиков Евгений Михайлович, доля в праве собственности 80%

Удалов Александр Владимирович, доля в праве собственности 20%

11. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 2 503 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Страховые взносы составили 756 тыс.руб. Дополнительных выплат в 2023 году Обществом управленческому персоналу не производилось.

12. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2023 году Россия продолжает стабильный экономический рост, который начался после кризиса 2014 года. В 2022 году ВВП России вырос на 2,7%, а в 2023 году ожидается еще более высокий показатель - 3,2%. Однако, несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной.

Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как IT-технологии и розничная торговля, российские компании продолжают добиваться успеха.

В последние годы страна стала одним из лидеров в области IT-технологий. Многие российские стартапы стали мировыми лидерами в своих отраслях. Кроме того, Россия активно развивает свой космический сектор, что открывает новые возможности для бизнеса и инноваций.

Региональные различия в экономической ситуации также оказывают влияние на бизнес-сектор в России. Наиболее благоприятные условия для бизнеса предлагаются в Москве и Санкт-Петербурге, где находятся крупнейшие компании и развитая инфраструктура. Однако, в последние годы регионы России активно развивают свой бизнес-сектор и становятся все более привлекательными для инвесторов.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году выявлены следующие возможные наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год:

Операционный риск - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:

- регламентирование внутренних процессов;
- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;
- регулярный мониторинг и улучшение качества IT-поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий; хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

Валютный риск - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.

Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая». ООО «Инвадис» не имеет займов, кредитов, финансовых вложений в иностранной валюте. Расчеты с контрагентами осуществляются преимущественно в рублях.

Минимизация валютного риска осуществляется путем:

- перехода к расчетам с контрагентами в рублях;
- мониторинга ситуации на валютном рынке.

Правовой риск - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Минимизация правового риска осуществляется путем:

- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;
- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с заказчиком на долгосрочный период;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны участников;
- прогнозируемый рост спроса на продукцию Общества, и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

14. Проведение аудита

В 2023 году у Общества не было обязанности проводить обязательный аудит.
На основании Решения единственного участника №13 от 10.09.2023. для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год заключен договор с ООО Аудиторская компания "ТРИУМФ" (ОГРН – 1145250001269, член СРО ААС, ОРНЗ – 11406024213).

15. Непрерывность и прекращение деятельности

В 2023 году у Общества не было прекращения каких-либо видов деятельности и не планируется ее прекращение в будущем.
Продолжающаяся Специальная военная операция не оказывает существенного влияния на деятельность Общества. Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий на финансовое положение и результаты деятельности, концентрирует свои усилия на решении текущих задач и считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей организации.

Директор _____ Тихонов Р.С.

21 марта 2024 года