

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «ПроМарт», ИНН 7705508847.**

1. Основные сведения

1.1. Информация об обществе

ООО «ПроМарт» зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Центральному административному округу г. Москвы «05» августа 2003 года за основным регистрационным номером 1037705063164.

«07» февраля 2007 года ООО «ПроМарт» поставлено на учет в ИФНС № 25 по г. Москве с присвоением ИНН/КПП: 7705508847/772501001.

Место нахождения ООО «ПроМарт»: 115114, г. Москва, 2-й Кожевнический пер., д.12.этаж 2, пом. I, комн. 6

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023 года составляет 40 человек.

Органы управления Обществом:
Общее собрание участников;
Генеральный директор.
Совет директоров Обществом не создавался.

Генеральным директором ООО «ПроМарт» является Евграфов Олег Владимирович, ИНН 772006193701

Уставный капитал ООО «ПроМарт» составляет 10 тыс. руб. По состоянию на начало отчетного года Уставный капитал полностью внесен.

Участниками общества являются:

Ф.И.О.	ИНН	Доля уставного капитала, находящегося в собственности
Евграфов Олег Владимирович	772006193701	50 %
Овчинников Андрей Эрастович	770403283700	50 %

Бенефициарными владельцами Общества являются:
* Евграфов Олег Владимирович, ИНН 772006193701;
* Овчинников Андрей Эрастович, ИНН 770403283700.

1.2. Виды деятельности ООО «ПроМарт» в отчетном периоде

В 2023 году ООО «ПроМарт» осуществляло следующие виды деятельности:

- * оптовая торговля колбасной и сосисочной оболочкой;
- * сдача помещения в субаренду, сдача оборудования в аренду.

В 2023 году основным видом деятельности Общества является оптовая торговля колбасной и сосисочной оболочкой. Выручка по данному виду деятельности составила 3 351 702 тыс. руб. Выручка от сдачи помещения в субаренду и сдачи оборудования в аренду составила 2 195 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ, ФСБУ).

Бухгалтерский учет в ООО «ПроМарт» ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Статьи отчета, предусмотренные пунктами 1 и 2 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" детализируются по показателям, значение которых превышает 80% от детализируемой статьи.

С целью исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности существенной признается ошибка, превышающая 10 % от валюты баланса.

Общество оформляет бухгалтерскую отчетность в следующем составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности Общества содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2023 году не было событий и организация не осуществляла операций касающихся:

- * деятельности по договорам подряда на строительство;
- * освоения природных ресурсов;
- * научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- * прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.
- * получения или использования государственной помощи.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Обеспечения обязательств не выдавались и не получались.

Исполнительное производство в отношении организации не ведется. Организация в целом, ее деятельность, имущество и обязательства под судебными или иными ограничениями или санкциями не находятся.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Права отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются по решению Генерального директора организации исходя из оценки времени, в течение которого данный нематериальный актив без его изменения будет приносить экономические выгоды.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов возможно в случае модернизации (обновления), по результатам которой оценка времени, в течение которого данный нематериальный актив без его последующего изменения будет приносить экономические выгоды оказалась больше установленного срока полезного использования.

Амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

К основным средствам относится имущество, используемое в операционной деятельности, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение срока полезного производится на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О в амортизационные группы». Если невозможно определить срок использования на основании Постановления, тогда срок полезного использования объекта основных средств устанавливается решением Генерального директора организации, как правило, в соответствии со сроком ожидаемым периодом использования объекта с учетом показателей интенсивности и условий эксплуатации, первоначального физического и морального износа объекта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Способ начисления амортизации – линейный. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, займы выданные) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой)

стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений и при необходимости на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, займы выданные). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов

2.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В качестве запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете ООО «ПроМарт» при одновременном соблюдении следующих условий:

- * затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

- * определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов ООО «ПроМарт» создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Признаками обесценения запасов являются моральное устаревание, полностью или частичная потеря своего первоначального качества либо текущая рыночная стоимость продажи запасов снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи запасов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Резерв создается на основании анализа наличия признаков обесценения запасов: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по итогам инвентаризации запасов на конец года.

Размер резерва на обесценения номенклатурной позиции определяется решением руководителя организации на основании информации, предоставленной ответственными лицами, назначаемыми приказом руководителя организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются:

- * денежные средства в кассе организации;

- * денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Доход, полученный от свободно размещенных денежных средств, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

2.7. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валюты составили 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. и 99,1919 руб. за 1 евро на 31 декабря 2023 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая.

В соответствии с пунктом 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, ООО «ПроМарт» создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя ООО «ПроМарт» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

2.11. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникают налогооблагаемые временные разницы.

2.12. Признание доходов

Выручка от реализации товаров, работ и услуг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- * доходы от реализации товаров;
- * доходы от предоставления имущества в аренду и субаренду.

Для целей бухгалтерского учета порядок признания выручки организации - по факту передачи товаров в собственность и подтверждения оказания услуг, без учета НДС.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- * проценты по выданным займам – в соответствии с условиями договоров;
- * доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- * результат покупки (продажи) иностранной валюты;
- * и прочие доходы.

2.13. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы ООО «ПроМарт» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- * расходы по обычным видам деятельности;
- * прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- * себестоимость;
- * коммерческие расходы.

Коммерческие расходы в полной сумме включаются в расходы за отчетный период при определении финансового результата организации.

В составе прочих расходов учитываются в основном:

- * расходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- * штрафы, пени, неустойки и претензии по договорам;
- * расходы, связанные с выбытием активов, в том числе иностранной валюты;
- * расходы на банковское обслуживание;
- * прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности.

2.14. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Сроки и назначение списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости, при возникновении нестандартных ситуаций, – приказом Руководителя Общества.

2.15. Заемные средства

Бухгалтерский учет по полученным займам и кредитам, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, осуществляется по Кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, по причитающимся к оплате займам, отражаются в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

В качестве меры поддержки, в связи с изменением условий оплаты Поставщику за Товары (поставка Товаров осуществляется на условиях 100 % предварительной оплаты), получены кредитные средства.

В декабре 2022 года в ПАО «Сбербанк России» (далее - Банк) открыт овердрафтный кредит (далее – Овердрафт) для оплаты платежных поручений, аккредитивов, чеков на получение наличных средств, акцептованных платежных требований, на срок до 03 декабря 2023 года. Лимит Овердрафта не может превышать 100 млн. рублей и устанавливается на соответствующий период действия лимита, который составляет не более 30 календарных дней. Выдача Овердрафта производится Траншами, путем перечисления суммы кредита на счет Общества. Срок пользования Траншем составляет не более 60 календарных дней. Процентная ставка за пользование Овердрафтом составляет 9 (Девять) процентов годовых.

Размер заемных средств на начало отчетного периода составил 53 480 тыс. руб.

На 31.12.2023 года заемные средства у Общества отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Пояснения и данные по движению нематериальных активов представлены в таблице №1 (Приложение №1).

3.2. Основные средства

Пояснения и данные по движению основных средств по категориям представлены в таблице №2 (Приложение №2).

3.3. Финансовые вложения

Пояснения и данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в таблице №3 (Приложение №3).

В 2023 г. ООО "Виктория" был частично погашен займ на сумму 720 тыс. руб.

На отчетную дату нет свидетельств о том, что в дальнейшем возможно существенное увеличение расчетных стоимостей этих финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не начислялся.

3.4. Запасы

Пояснения и данные о наличии и движении запасов представлены в таблице №4 (Приложение №4).

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2023 составила 449 666 тыс. руб. в том числе:

* сырье, материалы и другие аналогичные ценности 419 тыс. руб.;

* товары для перепродажи 447 818 тыс. руб.

На 31.12.2023 года товары, подлежащие обесценению-отсутствуют. Резерв под обесценение запасов в 2023 году не начислялся.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения и данные о наличии и движении дебиторской задолженности представлены в таблице №5.1 (Приложение №5).

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 382 120 тыс. руб.

Небольшой рост краткосрочной дебиторской задолженности в 2023 году на 52 313 тыс. руб. или на 15,86 % обусловлен увеличением срока отсрочки платежа некоторым ключевым покупателям.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности начислен и по состоянию на 31.12.2023 составил 8 071 тыс. руб.

Пояснения и данные о наличии и движении кредиторской задолженности представлены в таблице № 5.2 (Приложение №6).

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 684 814 тыс. руб.

Рост краткосрочной кредиторской задолженности в 2023 году на 522 717 тыс. руб. или на 322,47 % обусловлен увеличением долга перед поставщиками и подрядчиками, переводом крупных покупателей по поставкам некоторых видов товаров на условия предварительной оплаты заказов, а также существенной суммой задолженности по выплате дивидендов участникам Общества.

Общество в 2023 году приобретало товар у взаимозависимого лица ООО "Март Трейдинг". Дополнительная информация в отношении расчетов со связанными сторонами раскрыта в пункте 3.9 пояснительной записки.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Оценочные обязательства

Пояснения и данные о начисленных резервах предстоящих расходов на оплату очередных отпусков представлены в таблице № 6 (Приложение №7).

3.7. Финансовый результат отчетного года

Финансовый результат отчетного года – чистая прибыль в сумме 574 180 тыс. руб.

В отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет и за счет прибыли отчетного года, на выплату дивидендов распределено 771 300 тыс. руб.

На основании Решения общего собрания ООО «ПроМарт» от 30.10.2023 год прибыль за 9 месяцев 2023 года в размере 2 000 000,00 (Двух миллионов рублей) была распределена для оплаты медицинских услуг для работников компании. Данное распределение прибыли отражено в Отчете о финансовых результатах по статье «Прочие расходы».

3.8. Изменения в учетной политике, принципах раскрытия информации.

Изменения в учетную политику на 2023 год и принципы раскрытия информации по сравнению с учетной политикой за предыдущий период не вносились.

3.9. Аффилированные лица и операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023 года участниками Общества являются лица, указанные в пункте 1.1. «Информация об обществе».

-Евграфов Олег Владимирович – генеральный директор, участник Общества с ограниченной ответственностью «ПроМарт», доля составляет 50% уставного капитала общества.
Является участником ООО «Март Трейдинг» ИНН 7705508847 (доля 50 % уставного капитала).

-Овчинников Андрей Эрастович – участник Общества с ограниченной ответственностью «ПроМарт», доля составляет 50% уставного капитала общества.
Является директором ООО «Март Трейдинг» ИНН 7705508847.

Общество в 2023 году приобрело товар у ООО «Март Трейдинг», ИНН 7709197039, в котором двум участникам ООО «ПРОМАРТ» принадлежали доли в размере 50 % уставного капитала каждому, на общую сумму в размере 3 016 982 638,75 руб. Кредиторская задолженность по оплате товара по состоянию на 31.12.2023 года 32 841 495,38 руб.

По операциям со связанными сторонами цены определялись на коммерческих условиях с учетом специфики деятельности компании.

3.10. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится Генеральный директор, который указан в пункте 1.1. «Информация об обществе» Пояснений. В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 3 000 тыс. руб. Указанная сумма включает страховые взносы и НДФЛ.

3.11. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства, выданные и полученные обязательства.

События после отчетной даты отсутствуют. Условные активы и условные обязательства отсутствуют. Обеспечения Обществом не выдавались и не принимались.

3.12. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Санкции

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. При этом необходимо обратить внимание на комплекс факторов экономического и иного характера, связанных с геополитической обстановкой, ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Общество расценивает данные события в качестве событий оценить количественный эффект от которых в денежном выражении на текущий момент с достаточной точностью не представляется возможным.

Руководство общества считает, что предприятие способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая, что ООО «ПроМарт» является организацией-поставщиком, обеспечивающей системообразующие мясоперерабатывающие предприятия г. Москвы, Московской области и других регионов России упаковочными материалами для производства мясной продукции (в частности колбас и сосисок) импортного производства, а также, учитывая финансовое положение предприятия и финансовые ресурсы. Обществом реализован комплекс мероприятий по антикризисному управлению, сокращен срок отсрочки платежей от покупателей для ускорения оборачиваемости оборотных средств, покупатели по некоторым товарным позициям переведены на систему предварительной оплаты заказов, повышена эффективность использования ресурсов. Для продолжения взаимовыгодного сотрудничества с ключевыми покупателями, возможности представления им отсрочки по оплате товаров, Обществом для увеличения оборотных средств привлечены заемные средства.

Руководство Общества считает, что с учетом вида коммерческой деятельности Общества и предпринимаемыми Правительством Российской Федерации мерами, указанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2023 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками. Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы больше краткосрочных обязательств на 139 254 тыс. руб., что говорит о платежеспособности Общества.

Общество считает, что не существует недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств. Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

Приложения:

Раскрытие информации по следующим разделам (табличные пояснения):

Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах (табличные пояснения):

Пояснения и данные по движению нематериальных активов представлены в таблице №1 (Приложение №1)

Пояснения и данные по движению основных средств по категориям представлены в таблице №2 (Приложение №2).

Пояснения и данные по наличию и движению финансовых вложений представлены в таблице №3 (Приложение №3).

Пояснения и данные о наличии и движении запасов представлены в таблице №4 (Приложение №4).

Пояснения и данные о наличии и движении дебиторской задолженности представлены в таблице №5.1 (Приложение №5)

Пояснения и данные о наличии и движении кредиторской задолженности представлены в таблице №5.2 (Приложение №6)

Пояснения и данные о начисленных резервах предстоящих расходов на оплату очередных отпусков представлены в таблице №6 (Приложение №7)

Генеральный директор ООО «ПроМарт»

Евграфов О.В.

27 марта 2024 года

Таблица № 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	227	(120)	-	-	-	(57)	-	-	-	227	(177)
	5110	за 2022г.	227	(63)	-	-	-	(57)	-	-	-	227	(120)
в том числе:													
Прочие нематериальные	5101	за 2023г.	227	(120)	-	-	-	(57)	-	-	-	227	(177)
	5111	за 2022г.	227	(63)	-	-	-	(57)	-	-	-	227	(120)

Стоимость Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 составила 51 тыс.руб

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Дата ввода в эксплуатацию	Остаточная стоимость объекта
1	2	3
Нематериальные активы		
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		
сайт wikimeat.ru/31.01.21 - 30.01.25	31.01.2021	41 299,82
сайт март.рф /13.06.2020- 12.06.2024	13.06.2020	9 375,00

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Таблица № 2 Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	12 247	(4 746)	165	(2 838)	1 991	(2 328)	-	-	-	9 574	(5 083)
	5210	за 2022г.	12 247	(2 275)	-	-	-	(2 471)	-	-	-	12 247	(4 746)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2023г.	10 898	(3 895)	-	(2 322)	1 475	(2 142)	-	-	-	8 576	(4 562)
	5211	за 2022г.	10 898	(1 699)	-	-	-	(2 196)	-	-	-	10 898	(3 895)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	700	(554)	165	(404)	404	(92)	-	-	-	460	(242)
	5212	за 2022г.	700	(383)	-	-	-	(171)	-	-	-	700	(554)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	650	(297)	-	(112)	112	(94)	-	-	-	538	(279)
	5213	за 2022г.	650	(194)	-	-	-	(103)	-	-	-	650	(297)

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Таблица № 3 Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	4 272	-	-	(7 200)	-	-	-	3 552	-
	5311	за 2022г.	10 378	-	125 100	(131 206)	-	-	-	4 272	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2023г.	4 272	-	-	(7 200)	-	-	-	3 552	-
	5312	за 2022г.	10 378	-	125 100	(131 206)	-	-	-	4 272	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 272	-	-	(7 200)	-	-	-	3 552	-
	5310	за 2022г.	10 378	-	125 100	(131 206)	-	-	-	4 272	-

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Таблица № 4 Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себе- стоимость	величина резерва под снижение	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	225 461	-	225 461	2 918 106	(2 693 901)	-	-	X	449 666	-	449 666
	5420	за 2022г.	427 120	-	427 120	2 391 658	(2 593 317)	-	-	X	225 461	-	225 461
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	419	-	419	14 662	(13 234)	-	-	9 038	1 847	-	1 847
	5421	за 2022г.	843	-	843	10 634	(11 058)	-	-	6 117	419	-	419
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	225 042	-	225 042	2 789 770	(2 566 993)	-	-	2 593 573	447 818	-	447 818
	5423	за 2022г.	426 277	-	426 277	2 270 048	(2 471 284)	-	-	2 117 544	225 042	-	225 042
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	113 673	(113 673)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	110 975	(110 975)	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Таблица № 5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	329 807	(4 510)	195 163	-	(142 653)	(197)	(2 850)	-	-	-	382 120	(8 071)
	5530	за 2022г.	651 707	(168 961)	166 618	-	(474 000)	(14 518)	(344 491)	-	-	-	329 807	(4 510)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	211 545	(4 510)	190 505	-	(51 753)	(197)	(2 850)	-	-	-	350 100	(8 071)
	5531	за 2022г.	639 832	(168 961)	45 625	-	(472 425)	(1 486)	(344 491)	-	-	-	211 545	(4 510)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	119 567	-	3 824	-	(117 242)	-	-	-	-	-	6 150	-
	5532	за 2022г.	2 195	-	117 649	-	(270)	(6)	-	-	-	-	119 567	-
Прочая	5513	за 2023г.	(1 306)	-	834	-	26 342	-	-	-	-	-	25 870	-
	5533	за 2022г.	9 680	-	3 344	-	(1 305)	(13 025)	-	-	-	-	(1 306)	-
Итого	5500	за 2023г.	329 807	(4 510)	195 163	-	(142 653)	(197)	(2 850)	X	-	-	382 120	(8 071)
	5520	за 2022г.	651 707	(168 961)	166 618	-	(474 000)	(14 518)	(344 491)	X	-	-	329 807	(4 510)

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Таблица № 5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	162 097	550 885		(28 166)	(2)	-	-	-	684 814
	5580	за 2022г.	754 503	42 623		(635 029)	-	-	-	-	162 097
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	359	33 185	-	(130)	-	-	-	-	33 414
	5581	за 2022г.	568 079	247	-	(567 967)	-	-	-	-	359
авансы полученные	5562	за 2023г.	9 524	59 011	-	(7 015)	(2)	-	-	-	61 519
	5582	за 2022г.	209	9 403	-	(88)	-	-	-	-	9 524
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	31 894	59 574	-	(19 892)	-	-	-	-	71 576
	5583	за 2022г.	36 074	15 161	-	(19 341)	-	-	-	-	31 894
прочая	5566	за 2023г.	120 320	399 115	-	(1 130)	-	-	-	-	518 305
	5586	за 2022г.	150 142	4 215	-	(34 038)	-	-	-	-	120 320
Итого	5550	за 2023г.	162 097	550 885		(28 166)	(2)	X			684 814
	5570	за 2022г.	754 503	42 623		(635 029)	-	X			162 097

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже:

Таблица № 6 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 264	5 694	(4 469)	(2 452)	1 036
в том числе:						
Оценочные обязательство по оплате отпусков	5701	2 264	5 694	(4 469)	(2 452)	1 036

Генеральный директор ООО «ПроМарт»
Евграфов О.В.
27 марта 2024 года