ООО «ТРЕКС РИТЕЙЛ»
Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Общая часть

ООО «ТРЕКС РИТЕЙЛ» (далее «Общество») было образовано в 2019 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 3 июня 2019 года.

Юридический и фактический адрес: 125040, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул. Скаковая, д. 17, стр. 2.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества является Нежинская Екатерина Сергеевна.

Контролирующими органами Общества являются следующие участники по состоянию на 31 декабря 2023 года:

1. ТРЕКС ТЕКНОЛОДЖИ СОЛЮШЕНС ПТЕ.ЛТД., регистрационный номер 201023920E, дата регистрации: 10 ноября 2010 г., адрес местонахождения: РЕСПУБЛИКА СИНГАПУР, 048624, Г. СИНГАПУР, ЮОБ ПЛАЗА, 80 РАФФЛЗ ПЛЕЙС, #32-01. Доля ТРЕКС ТЕКНОЛОДЖИ СОЛЮШЕНС ПТЕ.ЛТД. в уставном капитале Общества составляет 99%.

2. ТРЕКС ЛТД, регистрационный номер 330189, дата регистрации 08 декабря 2017 г., адрес местонахождения: КАЙМАНОВЫ ОСТРОВА, KY11104, БОЛЬШОЙ КАЙМАН, АГЛАНД ХАУС, ПОЧТОВЫЙ ЯЩИК 309. Доля ТРЕКС ЛТД в уставном капитале Общества составляет 1%.

Основной вид деятельности Общества:

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность ОКВЭД 63.11;

Лицензии (разрешения) на осуществление финансово-хозяйственной деятельности не требуются.
Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 4 человека на 31 декабря 2023 года.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 года.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020.
Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Активы в форме права пользования.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

3.4. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.5. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.6. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров (работ, услуг) и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты

материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы на услуги банков
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- НДС, не учитываемый в целях налогообложения;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

3.7. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

3.9. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- неисключительные права на использование программных продуктов;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации: сертификаты качества, разрешение на установку (перемещение) объекта для размещение информации (вывески), членство в различных организациях и пр.

3.10. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменение учетной политики

Изменения учетной политики в 2023 году не производилось

4.1. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	39133	28733	41380
Авансы выданные	229	239	2540
Расчеты по налогам и сборам		463	-
Расчеты с Фондом социального страхования		-	-
Расчеты с таможенной службой		-	-
Прочие	818	975	1661
Итого	**40180**	**30410**	**45581**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. не создавался.

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	43058	5396	14026
Денежные эквиваленты	-	-	-
Касса	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	**43058**	**5396**	**14026**

На 31 декабря 2023 года в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на дату регистрации составил 10 тысяч рублей и был полностью оплачен по состоянию на 31 декабря 2023 года.

8. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2023 года сформирован в размере 105 000 тыс. рублей. Внесен участниками Общества денежными средствами.

9. Связанные стороны

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1.	ТРЕКС ТЕКНОЛОДЖИ СОЛЮШЕНС ПТЕ.ЛТД	Учредитель общества, Устав	99%
2.	ТРЕКС ЛТД	Учредитель общества, Устав	1%

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, составило 7 607 тыс. руб. в 2023 г.

10. Прибыль (убыток)

По результатам хозяйственной деятельности в 2023 году выручка Общества без учета НДС составила 95 052 тыс. рублей.

Финансовый результат до налогообложения от основной и прочей деятельности за 2023 г составил 37 517 тыс. рублей

Чистая прибыль составила 27 586 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах по строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль в сумме - 5 101 тыс. рублей.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	8 390	966	2002
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	7 488	3292	4743
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед участниками по выплате доходов	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Прочая	1	1	31
Итого	**15 879**	**4259**	**6776**

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

	На выплату вознаграждений	**На оплату неиспользован-ных отпусков**	**Прочие**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 года		**6912**		**6912**
Увеличение резервов				
Использование резервов	-	-	-	**-**
Баланс на 31 декабря 2022 года		**3935**		**3935**
Увеличение резервов				
Использование резервов	-	-	-	**-**
Списано как избыточная сумма				
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**2765**	**-**	**2765**

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и условные активы в Обществе отсутствовали.

13. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2023 год составила 95 052 тыс. рублей без учета НДС

14. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Себестоимость продаж		
Себестоимость покупных товаров (работ, услуг)	7964	6701
Итого	**7964**	**6701**

	2023	2022
Управленческие расходы		
Амортизация ОС	227	291
Аренда помещения	1002	3548
Расходы на командировки	0	445
Консультационные услуги	3336	2539
Оплата труда	27987	66403
Услуги связи	89	79
Представительские расходы	0	34
Прочие расходы	3692	1378
Транспортные расходы	152	654
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	581	1630
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	98	309
Курьерские/почтовые расходы	40	45
Юридические услуги	15482	1302
Страховые взносы	5648	12675
Итого	**58334**	**91332**

15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие доходы		
Реализация права требования	14658	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	-
Курсовые разницы	858	150
Прочие	326	218
Итого	**15842**	**368**

16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Прочие расходы		
Курсовые разницы	858	151
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты		
Налоги и сборы	-	-
Расходы по оплате банковских услуг	568	440
Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам	85	43
Прочие	5514	2865
Итого	**7025**	**3499**

17. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

18. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

19. События, влияющие на достоверность показателей отчетности

Несмотря на текущую геополитическую обстановку и ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями и меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, Общество продолжало осуществлять свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

По мнению руководства, риски, возникшие из-за имеющейся геополитической обстановки и введенных Российской Федерацией ограничений и мер не окажут существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В связи с тем, что все расчеты в компании осуществляются в рублях, Общество не зависит от поставок иностранных компонентов, рынок оказания услуг Общества находится в России и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.

Генеральный директор
ООО «ТРЕКС РИТЕЙЛ» _____ Нежинская Екатерина Сергеевна

29 марта 2024 года