

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью создано 01 апреля 2015г. Единственным участником является физическое лицо – Щербенок Сергей Анатольевич, на основании Решения единственного учредителя № 10 от 07.09.2022г. Согласно Устава назначен на срок 5 (пять) лет.

Основной вид деятельности: «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием»
Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 26 человек, за 2023 год – 29 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения и не применяет упрощенную систему налогообложения, а так же является субъектом малого предпринимательства, что подтверждено реестром СМП.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.

Уровень существенности для квалификации ошибок согласно ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" и для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности согласно п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» составляет 5% к величине показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Внеоборотные активы

2.1 Нематериальные активы

Нематериальными активам признаются активы, отвечающие требованиям, установленным ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов».

В составе НМА отражены:

тыс. руб.

НМА	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Товарный знак FLAT VISION	2023	11	-	-	5
	2022	16	-	-	11
Товарный знак XRS	2023	-	-	-	-
	2022	12	-	-	5
Товарный знак МОНОСКАН	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Товарный знак СКРИНТЕСТ	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Итого:	2023	16	-	-	5
	2022	28	-	-	16

Способ начисления амортизации по НМА - линейный.

Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений - путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете

2.2 Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с использованием счета 01 «Основные средства». В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из предполагаемого срока использования, срока службы объекта и режимов их эксплуатации с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей не признаются основными средствами, их стоимость в бухгалтерском учете списывается единовременно в расходы в момент приобретения. При этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода в котором они понесены.

Проверка основных средств на обесценение и учит изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения..

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022.г. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.3. Учет аренды

Организация, при заключении договоров на аренду имущества, классифицирует объект бухгалтерского учета как объект учета аренды в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок.
- При этом срок устанавливается с учетом возможности и намерения продлевать и сокращать установленные договором сроки аренды;
- предмет аренды определен в договоре аренды и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды;
 - арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
 - арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину оценочного обязательства, которое при возврате объектов аренды, необходимо будет исполнить исходя из условий договора (монтаж, демонтаж и пр.). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В организации заключен договор субаренды на нежилое офисное помещение с ИП Жижаяева А.В. по адресу: город Москва, Научный проезд, дом 14А, строение 3, подъезд 6, а так же договор аренды на нежилое складское помещение с ООО «Мосхлебмонтаж» по адресу: город Москва, 6-я Радиальная улица, дом 7А.

Стоимость арендованного имущества (права пользования активом) на 31.12.2021 составила 49 513 тыс. руб. Ежегодная сумма амортизации 9 959 тыс. руб. С учетом начисленной амортизации балансовая стоимость арендованного имущества составила: на 31.12.2022 – 39 554 тыс. руб., на 31.12.2023 – 29 595 тыс. руб. Процентный расход по аренде за 2023 год составил 3 468 тыс. руб.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерской отчетности в разделе IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2022 в сумме 41 354 тыс. руб., на 31.12.2023 – в сумме 30 802 тыс. руб.

3. Оборотные активы

3.1 Запасы

В составе запасов общества отражены: тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Сырье и материалы, в т.ч.:	13	4
ГСМ	13	4
Товары для перепродажи	149 193	74 400
Итого:	149 206	74 404

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по средней себестоимости.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Проверка запасов на обесценение производится на последнюю дату отчетного периода. На 31.12.2023 обесценения запасов нет.

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составляет: тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Покупатели, заказчики	488 224	781 713
Авансы выданные поставщикам	259 643	207 386
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	11

Расчеты с подотчетными лицами	108	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям, в т.ч.:	235	235
проценты по договорам займа с сотрудниками компании	235	235
Расчеты по налогам и сборам	6 894	0
Расчеты с разными дебиторами в т.ч.:	8 019	6 674
таможенные платежи	982	2 887
обеспечения контрактов, участие в конкурсах	5 763	2 512
обеспечения договоров аренды	1 007	1 007
расчеты по прочим операциям	267	268
Итого:	763 124	996 019

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

Резервы по сомнительным долгам не созданы, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения составляют займы выданные:

тыс. руб.

Наименование	Период	Остаток на 31.12.2022г.	Выдано за отчетный период	Возвращено за отчетный период	Остаток на 31.12.2023г.
Займы выданные сотрудникам	2023	10 213	7 005	0	17 219
	2022	6 229	19 674	15 690	10 213
Займы выданные юридическим лицам	2023	4748	140 435	0	145 183
	2022	708	5 758	1 718	4 748
Итого:	2023	14 961	147 440	0	162 402
	2022	6 937	25 432	17 408	14 961

Займы выданы на период 1 год и являются возмездными, выданы под проценты. В 2022 и 2023 годах долгосрочная задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства

На 31.12.2023 в Обществе открыты:

- расчетные счета в ПАО Сбербанк, АО Банк ГПБ, ПАО Совкомбанк, АО Райффазенбанк, ПАО Промсвязьбанк. Остаток на 31.12.2022 - 2 857 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 8 268 тыс. руб.

- лицевые счета в Управлении Федеральным Казначейством по г. Москве. Остаток на 31.12.2022 – отсутствует; на 31.12.2023 – 11 244 тыс. руб.

- валютные счета в АО Банк ГПБ, АО Райффазенбанк. Остаток на 31.12.2022 – 13 032 тыс. руб. из них: 7 575 тыс. руб. (100 127,11 EUR), 5 457 тыс. руб. (77 582,50 USD); на 31.12.2023 – 24 тыс. руб. (1 946,85 CNY).

- специальные счета в ПАО Сбербанк. Остаток на 31.12.2022 – 3 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 195 тыс. руб.

- депозитные счета в ПАО Сбербанк, АО Банк ГПБ. Остаток на 31.12.2022 – 10 000 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 25 700 тыс. руб.

Денежных средств в кассе хранятся в соответствии с лимитом, установленным приказом от 28.12.2021г. Остаток на 31.12.2022 – 93 тыс. руб., на 31.12.2023 – 42 тыс. руб.

Организация размещает свободные денежные средства на одну ночь - Овернайт. Проценты от размещения денежных средств учитываются, как внереализационные доходы.

4. Уставный капитал

Стоимость уставного капитала Общества составляет 20 тыс. руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости единственного участника, полностью оплачен и не менялся с момента организации Общества.

5. Заемные средства

В 2023 году Обществом закрыта возобновляемая кредитная линия в ПАО СБЕРБАНК. Суммы процентов по кредиту включены в прочие расходы.

Сумма полученного кредита в 2022 году – 91 773 тыс. руб., проценты - 3 626 тыс. руб.

Сумма полученного кредита в 2023 году – 19 103 тыс. руб., проценты - 973 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 кредит погашен полностью, кредитная линия закрыта.

6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет: тыс. руб.

Кредиторы	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
Поставщики и подрядчики	297 588	441 768
Покупатели и заказчики	141 599	175 712
Задолженность по налогам и сборам	0	136 550
НДФЛ до предельной величины		3 000
НДФЛ с доходов свыше предельной величины		4 620
налог на добавленную стоимость		79 672
налог на прибыль		49 103
транспортный налог		155
Расчеты по социальному страхованию	520	5 368
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 154	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	15
Задолженность учредителю по выплате доходов	0	26 000
Задолженность по арендным платежам	2 502	4 900
Итого:	447 363	790 313

Кредиторскую задолженность в основном составляет задолженность перед поставщиками. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец года по сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка, при формировании резерва учитываются также суммы страховых взносов.

На 31.12.2022 создан резерв 1 658 тыс. руб., в том числе страховые взносы 219 тыс. руб.

На 31.12.2023 создан резерв 3 585 тыс. руб., в том числе страховые взносы 831 тыс. руб.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Вид деятельности	
	2023 год	2022 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2 902 068	1 421 376
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в т.ч.:	2 001 492	1 000 907
товары, для перепродажи	2 001 492	1 000 907
Валовая прибыль (убыток)	900 576	420 469
Коммерческие расходы в т.ч.:	389 785	128 027
оплата труда	267 074	63 886
страховые взносы	40788	10 164
аренда	1 917	1 885
амортизация	12 996	11 428
транспортные услуги	9 013	5 527
участие в выставке	0	2 541
командировочные расходы	3 645	2 149
пуско-наладочные работы	3 686	6 983
ремонт, поверка, диагностика оборудования	17 503	3 334
участие в конкурсах, тендерах	4 990	2 258
прочие	28 173	17 872
Прибыль(убыток) от продаж	510 791	292 442

Порядок признания выручки по отгрузке.

В составе выручки в 2022 года 99,3% составляет выручка от реализации товаров и 0,7 % составляет выручка от реализации услуг, связанных с реализацией товаров. В 2023 году выручка от реализации товаров 98%, от реализации услуг 2,0%.

В отчетном году получена прибыль от основной деятельности. Коммерческие расходы списываются единовременно на счет 90.07.

9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Прочие доходы:		
Курсовая разница	58 462	65 099
Пени и неустойки по договорам к получению	0	118
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	6 826
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	25 501	71 101
Ретро-бонус	1 339	3 630
Доходы, связанные с оказанием финансовых услуг	3 778	0

Доходы от совместной деятельности	34 005	0
Прочие	4 617	981
Итого прочие доходы:	127 702	147 755
Прочие расходы:		
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		0
Курсовая разница	(38 068)	(78 186)
Банковские услуги	(16 191)	(12 856)
Пени и неустойки по договорам к уплате	(3 044)	(1 703)
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	(4 434)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(25 558)	(71 982)
Доходы, связанные с оказанием финансовых услуг	(3 902)	0
Прочие	(8 969)	(792)
Итого прочие расходы	95 732	(169 953)

Совместная деятельность была осуществлена с ООО «Торговый дом «Пензенский завод энергетического машиностроения» по совместному участию в закупках. Вклад Общества был произведен денежными средствами. Полученная прибыль составили 34 005 тыс. руб.

10. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль составляет 20%

Налог на прибыль в 2023 – 110 114 тыс. руб., в 2022 году – 52 636 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы: на 31.12.2023 г. - 11 259 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 7 805 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства: на 31.12.2023г. - 13 354 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 7 054 тыс. руб.

Таким образом, отложенный налог на прибыль составил в 2023г. - 2 846 тыс. руб., в 2022г. – 94 тыс. руб.

Постоянные разницы: в 2023 г. – 10 490 тыс. руб., в 2022 г. 591 тыс. руб.

Соответственно, постоянный налоговый расход составил:

в 2023 г. – 2 098 тыс. руб., в 2022 г. – 118 тыс. руб.

11. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общества является Щербенок Сергей Анатольевич, доля владения которого составляет 100%. Щербенок С.А. является так же генеральным директором Общества. Генеральному директору С.А Щербенку выдан процентный займ 600 тыс. руб. Других связанных сторон у Общества нет.

12. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу составила:

тыс. руб.

	Наименование	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей	10 699	3 463

	в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:		
2	а) краткосрочные вознаграждения	10 699	3 463
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств либо результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В декабре 2023 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 16% по сравнению с 7,5% на 31 декабря 2022 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару США и евро, обменные курсы рубля снизились.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

14. Условные активы и обязательства

Условных активов и обязательств, подлежащих отражению в отчетности на 31.12.2023 нет.

15. 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 нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

28.03.2024г.



Щербенок С.А.