

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ВСЕ КРАСКИ»
за 2023 год**

г. Москва

Содержание

1	Общая информация.....	3
1.1	Информация об организации	3
1.2	Основы составления бухгалтерской отчетности.....	3
1.3	Основные виды деятельности.....	4
1.4	Информация об исполнительных органах.....	4
1.5	Информация об органах управления.....	4
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	5
2.1	Учетная политика.....	5
2.2	Формы отчетности	5
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	6
3.1	Нематериальные активы.....	6
3.2	Основные средства и права пользования активами.....	8
3.3	Запасы	14
3.4	Дебиторская задолженность	14
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
3.6	Прочие оборотные активы	16
3.7	Кредиторская задолженность	16
3.8	Прочие обязательства.....	16
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	17
3.10	Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	18
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	19
4.1	Доходы по основным видам деятельности и прочие доходы.....	19
4.2	Расходы по основным видам деятельности и прочие расходы	20
5	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	21
6	Информация о связанных сторонах.....	22
7	Условия ведения хозяйственной деятельности в России и управление рисками.	23
8	События после отчетной даты.....	25
9	Иная информация	25

1 Общая информация

1.1 Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВСЕ КРАСКИ» (сокращенное фирменное название – ООО «ВСЕ КРАСКИ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 129344, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ЕНИСЕЙСКАЯ, 1

ООО «ВСЕ КРАСКИ» (далее – Общество) создано 04.10.2002 (ОГРН 1025005325069).

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 22 человека, в 2022 году 23 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества с 01.01.2023 до 31.12.2023 являлся директор Ермаков Ю.В.

1.2 Основы составления бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей. Настоящая отчетность подписывается в качестве руководителя директором Общества Ермаковым Ю.В., действующим на основании Устава.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Решений, касающихся приостановления или прекращения деятельности не принималось.

Существенность информации и ошибок

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она приводит к изменению любого показателя:

- отчета о финансовых результатах и/или нераспределенной прибыли (строка 1370 баланса) на сумму, превышающую уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения»;
- бухгалтерского баланса на сумму, превышающую уровень существенности для соответствующего балансового показателя.
- уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения» рассчитывается как средний арифметический показатель прибыли до налогообложения за два года, умноженный на 5%;
- уровень существенности для каждого балансового показателя рассчитывается как средняя арифметическая величина соответствующего показателя на две предыдущие отчетные даты, умноженная на 3%.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году не выявлены.

Количественный уровень существенности раскрытия информации		
Показатели	Уровень существенности	Основание

	Величина	Цель установления	
Выручка, прочие доходы	5% и более от общей суммы доходов организации	Раскрытие выручки, прочих доходов по каждому виду деятельности в Отчете о финансовых результатах	п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Расходы	5% и более от общей суммы доходов организации	Раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в Отчете о финансовых результатах	п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Любой показатель бухгалтерской отчетности в денежном измерении	Не менее 10%	Определение грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в т.ч. к бухгалтерской отчетности	ч. 1, 2 ст. 15.11 КоАП РФ
Сумма налога (сбора)	Не менее 10%		

1.3 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- 46.73.4 - «Оптовая торговля лакокрасочными материалами»

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.4 Информация об исполнительных органах

Единоличным исполнительным органом Общества с 01.01.2023 до 31.12.2023 являлся директор Ермаков Ю.В.

1.5 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Органом, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества и принимает решение по всем вопросам, за исключением отнесенных к компетенции Общего собрания участников является Единоличный исполнительный орган.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ

от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерской отчетности (далее – Пояснения) структурированы по разделам учета, которые состоят из элементов учетной политики по разделу и раскрытия существенной информации. Раскрытие существенной информации по разделу учета представлено в виде таблиц и текстовой информации включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества усиленной квалифицированной электронной подписью.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

3.1 Нематериальные активы

3.1.1. В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В качестве нематериального актива в отчетности Общества отражен товарный знак, является собственным нематериальным активом Общества.

3.1.2. Наличие и движение нематериальных активов

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов	Период	Стоимость на начало периода	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец периода
Товарный знак	2023	69			69
	2022	69			69
Товарный знак «ВСЕ КРАСКИ ОДНИМ ЗВОНКОМ»	2023		33		33
	2022				
Товарный знак «МОСКВИЧКА»	2023		131		131
	2022				
Итого	2023	69	164		233
	2022	69			69

Расшифровка наличия и движения амортизационного фонда по нематериальным активам	Период	Накоплено на начало периода	Начислено	Выбыло	Накоплено на конец периода
Товарный знак	2023				(69)
	2022	(62)	(6)		(69)
Товарный знак «ВСЕ КРАСКИ ОДНИМ ЗВОНКОМ»	2023		(1)		(1)
	2022				
Товарный знак «МОСКВИЧКА»	2023		(6)		(6)
	2022				
Итого	2023	(69)	(7)		(76)

ООО «ВСЕ КРАСКИ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2022	(62)	(6)		(69)
--	------	------	-----	--	------

3.1.3 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов	Период	Стоимость на начало периода	Затраты за период	Списано/принято к учету	Стоимость на конец периода
Товарные знаки	2023	70	240	164	146
	2022	0	70		70

3.2 Основные средства и права пользования активами

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.20 № 204н.

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

3.2.2. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе запасов

Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

3.2.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

3.2.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) осуществляется линейным способом.

3.2.6. Информация о сроках полезного использования в разрезе групп однородных объектов основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость
Машины и оборудование	2 – 25 лет	50

Группы основных средств	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость
Транспортные средства	3 – 15 лет	450
Прочие		

3.2.7 Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

3.2.8 Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

Факторы обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

ООО «ВСЕ КРАСКИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесце- нение	переклассифи- кация в долгосрочные активы к продаже		перекласси- фикация в инвестиционную недвижимость					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесце- нение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства – всего	за 2023 г.	2688	(1620)	1068	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	2688	(1806)	882	
	за 2022 г.	2688	(1429)	1259	-	-	-	(191)	-	-	-	-	-	2688	(1620)	1068	
в том числе: основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) – всего	за 2023 г.	2688	(1620)	1068	-	-	-	(186)	-	-	-	-	-	2688	(1806)	882	
	за 2022 г.	2688	(1429)	1259	-	-	-	(191)	-	-	-	-	-	2688	(1620)	1068	
в том числе: офисное оборудование	за 2023 г.	271	(241)	30	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	271	(256)	15	
	за 2022 г.	271	(221)	50	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	271	(241)	30	
Транспортные средства	за 2023 г.	1936	(1092)	844	-	-	-	(99)	-	-	-	-	-	1936	(1191)	745	
	за 2022 г.	1936	(993)	943	-	-	-	(99)	-	-	-	-	-	1936	(1092)	844	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	481	(287)	194	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	481	(359)	122	
	за 2022 г.	481	(215)	266	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	481	(287)	194	
Инвестиционная недвижимость – всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
В том числе:	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2.9. Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

В случае, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды (выкуп) Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды раскрыта в следующей таблице.

ООО «ВСЕ КРАСКИ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом – всего, в т. ч. (по видам)	за 2023 г.	24764	(3923)	20841	25824	-	24764	(7567)	(4196)	-0	25824	(4196)	21628
	за 2022 г.	25086	-	25086	24764	-	25086	-	(3923)	-	24764	(3923)	20841
	за 2023 г.												
	за 2022 г.												
	за 2023 г.												
	за 2022 г.												

3.3 Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и прочее. Учет ведется с использованием счета 10 «Материалы». Данные затраты списываются в отчетном периоде.

При реализации товаров их оценка производится по средней себестоимости. В расчет средней оценки включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска или иного выбытия материально-производственного запаса.

Расшифровка запасов	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Материалы	1	1	1
Товары	168516	142229	131439
Расходы на продажу	635	444	325
Итого	169152	142674	131765

По объектам учета, числящимся в составе товаров для перепродажи, был создан резерв под обесценение стоимости в размере суммы превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи – 1640 тыс. руб. На предмет обесценения рассматриваются товары, по которым отсутствовало движение в течение отчетного года.

В составе дебиторской задолженности числится предоплата поставщикам за запасы в сумме 8141935,49 руб.

3.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расшифровка дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8142	353	682

ООО «ВСЕ КРАСКИ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расчеты с покупателями и заказчиками	25342	17213	24652
Расчеты по налогам и сборам	5256	2718	2345
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	91	82	84
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1371	1565	2506
Расчеты с банками по выплате процентов	3598	-	-
Итого	43800	21931	30269

Дебиторская задолженность классифицирована Обществом как краткосрочная.

Просроченная дебиторская задолженность.

Расшифровка просроченной дебиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	12	353	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	11	728	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	201	739	0
Итого	224	1804	0

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены:

Расшифровка денежных средств	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах в банке	5355	10120	3803
Денежные средства в кассе организации	37	31	9
Итого денежные средства	5392	10151	3812
Краткосрочные банковские депозиты	167050	-	-
Итого денежные эквиваленты	167050	-	-
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	172442	10151	3812

Денежные средства на расчетных счетах в рублях представлены в основном остатками денежных средств в ПАО «Сбербанк».

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены расходами будущих периодов – 132 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 135 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года: 52 тыс. руб.)

3.7 Кредиторская задолженность

Задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками и подрядчиками, с учетом НДС. Задолженность квалифицирована Обществом, как краткосрочная.

Кредиторская задолженность по полученным авансам за поставку продукции, товаров, работ, услуг отражена в бухгалтерском балансе в размере полученной суммы за вычетом НДС, обязанность по уплате которого возникает у организации в связи с получением аванса.

Расшифровка кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	47636	19512	45925
Расчеты с покупателями и заказчиками	34936	22638	9115
Расчеты по налогам и сборам	9244	12161	6391
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	355	168	207
Задолженность учредителям по выплате доходов	25185	18757	5909
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	287	132	117
Расчеты с работниками по выплате заработной платы	371	-	-
Итого	118014	73368	67664

Оплата кредиторской задолженности в 2023 году производилась в основном денежными средствами, за исключением задолженности в размере 38720 тыс. руб. (2022 год: 14327 тыс. руб., 2021 год: 12108 тыс. руб.) перед контрагентами, имеющими дебиторскую задолженность перед Обществом. Такая задолженность погашалась путем зачетов взаимных требований.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8 Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены обязательства по договорам аренды склада и офиса.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сумма обязательств на 31.12.2023 составляет 21547 тыс. руб. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, что составляет на 31.12.2022 – 20673 тыс. руб., на 31.12.2021 – 25 086 тыс. руб.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно) и отражается по строкам 1450 и 1550 баланса соответственно.

ООО «ВСЕ КРАСКИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	2881	3511	7460
Итого прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса)	2881	3511	7460

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	18666	17162	17626
Итого по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса	18666	17162	17626

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество использовало ставку дисконтирования из статистического бюллетеня Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, учтенные в прочих расходах, составили 2 033 тыс. руб.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде было пересмотрено в связи с изменением арендной платы.

Объект аренды	До пересмотра		После пересмотра на дату модификации	
	Обязательство по аренде	Применимая ставка	Обязательство по аренде	Применимая ставка
Офис	5798	10,2	5786	9,38
Склад	18966	12,8	20038	9,7

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства по предстоящим отпускам в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
 б) страховых взносов, начисленных на суммы предстоящих отпусков

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежеквартально по каждому сотруднику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Расшифровка резерва на оплату отпусков (с учетом страховых взносов)	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
2023 год	2520	1454	(1194)	(1135)	1645
2022 год	2576	884	(940)	-	2520
2021 год	2370	1003	(797)	-	2576

3.10 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения за 2023 и 2022 годы представлена ниже:

ООО «ВСЕ КРАСКИ»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	2023	2022	Изменения 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	296066	241541	54525
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(61400)	(48431)	12969
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	(1660)	2505	-4165
-отложенные налоговые обязательства	-4639	868	-5507
-отложенные налоговые активы	2979	1637	1342
Прочее			
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	59740	50936	8804

Основными составляющими вычитаемых временных разниц в 2023 и 2023 году являются:

Отложенные налоговые активы	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало	35915	27732	7183	5546
Изменения ОНА, обусловленные возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в т.ч.:				
Резерв под обесценение	(9205)	10845	(1841)	2169
Резервы сомнительных долгов	(1580)	1804	(316)	361
Арендные обязательства	24035	(4410)	4807	(882)
Оценочные обязательства и резервы	1645	(56)	329	(11)
Корректировки	(23190)	-	(4638)	-
Остаток на конец	27620	35915	5524	7183

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц в 2023 и 2023 году являются:

Отложенные налоговые обязательства	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало	21807	26147	4361	5229
Изменения ОНО, обусловленные возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, в т.ч.:				
Основные средства	20706	(4340)	4141	(868)
Проценты по обязательствам	2488		498	-
Корректировки	(20010)		(4002)	-
Остаток на конец	24991	21807	4998	4361

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (раздел 1.6 настоящих пояснений).

4.1 Доходы по основным видам деятельности и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

ООО «ВСЕ КРАСКИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка определялась по отгрузке, на момент перехода права собственности покупателю.

Вид выручки	За 2022 год	За 2022 год
Выручка от продажи лакокрасочной продукции	1 293 197	1 140 234
Итого	1 293 197	1 140 234

Прочие доходы представлены:

Прочие доходы	За 2022 год	За 2022 год
Штрафы, пени, неустойки к получению	730	984
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	376	1138
Прочие доходы	4530	718
Итого	5636	2840

4.2 Расходы по основным видам деятельности и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признавались по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

Косвенные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Продажи». К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата, страховые взносы, арендные платежи, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, амортизационные отчисления, прочие расходы. К прямым расходам относятся транспортные расходы, непосредственно связанные с доставкой продукции до склада организации и отраженные на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты по доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу. Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, предусмотренном ст. 320 НК РФ.

Себестоимость проданной продукции, товаров, услуг составляет:

Вид расходов	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость реализованных товаров	933 354	839 710
Итого	933 354	839 710

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены ниже:

Расход	За 2022 год	За 2022 год
Амортизация основных средств и НМА	193	197
Аренда помещений	423	-
Амортизация ППА	8251	7276
Имущественные налоги	70	69
Затраты на оплату труда	14659	15367
Страховые взносы	2977	2887

ООО «ВСЕ КРАСКИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	30	17
Материалы	2232	1603
Прочие затраты	10246	3412
Транспортные расходы	19180	14335
Услуги связи и интернета	5084	476
Итого	63345	45640

Прочие расходы представлены:

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Доначисление резерва по сомнительным долгам	109	1804
Расходы на услуги банков	518	403
Штрафы, пени, неустойки к уплате	146	253
Прочие расходы	2783	802
Резерв под обесценение запасов	-	10845
Утилизация товара	10845	-
Итого	14401	14107

5 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

Денежные потоки от текущих операций в виде поступления представлены в таблице:

Строка 4119 Прочие поступления	За 2023 год	За 2022 год
Штрафы, пени, неустойки	730	965
Денежные потоки по НДС	1313	3870
Прочие платежи	23	29
Проценты по депозитам	6768	-
Итого	8834	4864

Денежные потоки от текущих операций, направленные на прочие платежи представлены в таблице:

Строка 4129 Прочие платежи	2023	2022
Транспортный налог	70	126
Банковские комиссии	246	229
Выплаты по исполнительным листам	242	38
Итого	558	393

6. Информация о связанных сторонах

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, управленческий персонал (директор, финансовый директор).

Бенефициаром Общества является Ермаков Юрий Валентинович.

Организации и физические лица, которые контролируют или на нее оказывают значительное влияние на Общество:

№ п/п	Наименование лица	Признак аффилированности
1	Ермаков Юрий Валентинович	Директор Общества, владеет 80% доли в уставном капитале Общества
2	Ермакова Наталия Юрьевна	Физическое лицо, владеет 10% доли в уставном капитале Общества
3	Киселева Елизавета Юрьевна	Физическое лицо, владеет 10% доли в уставном капитале Общества

Организации, которые контролируются тем же лицом, что и ООО «ВСЕ КРАСКИ»:

№ п/п	Наименование лица	Признак аффилированности
3	ООО НПК «КраскаВо»	Руководитель Киселева Е.Ю.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Операции, проведенные со связанными сторонами в отчетном году:

Виды операций	Стороны, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	За 2023 год	За 2022 год
Выручка по операциям продажи лакокрасочной продукции (без НДС)	1267	980
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	2407	2725

Незавершенные операции со связанными сторонами в отчетном году:

Виды операций	Стороны, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность	-	-
Приобретение товаров (работ, услуг) (без НДС)	-	-

В состав управленческого персонала Общества входят:

- директор
- финансовый директор

Управленческому персоналу были начислены вознаграждения по следующим группам:

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск)	3208	2849
НДФЛ	415	368
Взносы	535	462
Резерв на предстоящие отпуска	275	256

Незаконченные операции по расчетам с управленческим персоналом

Виды вознаграждений	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск)	-	-
НДФЛ	-	-
Взносы	-	-
Резерв на предстоящие отпуска	488	617

Резерв по сомнительным долгам аффилированных лиц не создавался, списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в части расчетов с аффилированными лицами не производилось.

7. Условия ведения хозяйственной деятельности в России и управление рисками.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Риск ликвидности

Это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают, который может привести к дефициту денежных средств и неспособности Общества выполнить свои обязательства. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы максимально обеспечить постоянное наличие у Общества ликвидных активов, 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.

Руководство оценивает риск ликвидности как низкий.

Валютный риск

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Данный риск нивелируется готовностью покупателей к изменению ценовой политики Общества. Маркетинговая политика ориентируется на ценовые зоны, установленные рынком.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Деятельность Общества ведется без участия заемных средств. Однако доступность кредитных средств для покупателей может оказать влияние на покупательскую способность. Руководство оценивает платежеспособность покупателей перед заключением договора. Таким образом, прямой кредитный риск отсутствует, косвенный (покупательский) кредитный риск не отражается на деятельности Общества.

Инфляция

Значительные колебания обменного курса рубля к доллару и инфляция могут привести к росту операционных расходов. В целях снижения данного риска Общество следит за оборачиваемостью дебиторской задолженности, долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Основываясь на факторах, указанных выше, у руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

9. Иная информация

В отчетном периоде учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу не предоставлялась, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось, активы в залоге отсутствуют, чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Директор

ООО «ВСЕ КРАСКИ» _____ Ермаков Ю.В.

«28» марта 2024 г.