

## ПОЯСНЕНИЯ № 1

### К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Эпсилон» («Общество») за январь-декабрь 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации

#### 1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Эпсилон», сокращенное название ООО «Эпсилон».

Юридический и почтовый адрес: 119619, г. Москва, Новомещерский проезд, д. 9, стр. 1, 1 этаж, пом. VI, комн. 38

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2007г., за основным государственным регистрационным номером 1077746711350

ИНН: 7702634522

КПП: 772901001

ОКПО: 99577294

Общество зарегистрировано в ИФНС России № 29 «28» июля 2015г.

Свидетельство о государственной регистрации: № 77 серия 009055134.

Основной вид деятельности Общества в течение 2023 г: Деятельность по складированию и хранению.

Код ОКВЭД: 52.10

Среднесписочная численность работающих составила:

на 31 декабря 2022 г. – 193 человек

на 31 декабря 2023 г. - 187 человек

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2023 году.

Участниками Общества по состоянию на даты 31.12.2023г. и 31.12.2022г., являются Бакиновский Сергей Леонович – участие в капитале - 100 %

Исполнительным органом общества является:

Генеральный директор – Пустовалов Александр Сергеевич

Бенефициарным владельцем Общества является: Бакиновский Сергей Леонович ИНН 773606920975.

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности возложена на Генерального директора Пустовалова А.С.

Ответственность за надзор за составлением бухгалтерской отчетности возложена на Бакиновского Сергея Леоновича на основании Решения единственного участника Общества № 34-1 от 25.12.2021г.

Участник Общества на дату подписания отчетности не избрал Ревизионную комиссию (Ревизора).

Аудитором Общества является ООО "Аудиторская компания "ХАЙ-КЛЭСС", ОГРН 5167746450120, ИНН 7704384412, является членом саморегулируемой организации аудиторов: Аудиторская Ассоциация Содружество ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО 11706125512).

## **2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## **3. Сведения об учетной политике организации**

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом Генерального директора № ПЭ2019/12/27-1 от 27.12.2019 г

В 2023 году Общество следовало выбранной учетной политике. Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом, могущих существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, в отчетном году не было.

### **3.1. Доходы от реализации**

Выручка от реализации признается Обществом по факту перехода права собственности товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

### **3.2. Основные средства и капитальные вложения**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральных стандартах бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 на начало отчетного периода.

Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль их движения и количественный учет за балансом.

Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет сроки полезного использования исходя из ожиданий, указанных в пункте 9 ФСБУ 6/2020, ориентируясь на Сроки полезного использования объектов

основных средств на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002г.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

### **3.3. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 01.01.2024г.; последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

### **3.4. Материально-производственные запасы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, которая в том числе включает в себя таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление для импортных товаров, транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада Общества, но не включает налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится по методу ФИФО.

В бухгалтерском балансе (ф. 1) в разделе «Оборотные активы» в структуре запасов по строке 12101 отражены расходы будущих периодов, а именно расходы на приобретение программного обеспечения (лицензий) в сумме 9397,74 тыс.руб., а также прочие расходы будущих периодов на сумму 8247,04 тыс.руб.

### **3.5. Аренда и лизинг**

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применяется с 01.01.2022г.; последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018).

#### Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. (Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018).

### **3.6. Порядок формирования 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.

Коммерческие расходы, включая расходы по управлению Обществом, признаются в качестве расходов отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

### **3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на конец каждого месяца и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности организации (счет 91 "Прочие доходы и расходы").

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
евро	99,1919	75,6553	84,0695
доллар	89,6883	70,3375	74,2926

### 3.8. Изменения оценочных значений

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется Обществом один раз в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Информация по изменению оценочных значений раскрыта в разделе 5 настоящих Пояснений.

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года не выявлено.

### 3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников раз в месяц по состоянию на последнюю дату месяца.

### 3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Информация о временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

### 3.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более 92 дней), и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### 4. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

##### 4.1. Связанные стороны

Согласно ПБУ 11/2008 операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Участник ООО «Эпсилон» является также учредителем следующих организаций:

ООО "Логиком Системс" ОГРН 1107746864334; ООО "Кофе Пью" ОГРН 37746061921

Имеются договоры субаренды складских помещений с ООО «Логиком Системс» № Э02/2022 от 1 июня 2022 г.; № Э02/2023 от 1 мая 2023 г. В течении 2023 года оказаны услуги по договору Э02/2022 от 1 июня 2022 г. на сумму 402 600 руб.; услуги по договору Э02/2023 от 1 мая 2023 г. на сумму 805 200 руб.; всего за 2023 год на сумму 1 207 800,00 руб.

В течении 2023 года приобретено продуктов у поставщика ООО "Кофе Пью" на сумму 24 330,00 руб.

##### 4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Заработная плата, тыс.руб.	3 851,30	5 543,82

## **5. Изменения оценочных значений**

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала.

## **6. Условные обязательства и условные активы**

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2023 г. у Общества не возникали, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. залоговые обязательства отсутствуют.

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, иные претензии, которые могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на отчетную дату отсутствуют.

## **7. Прочие пояснения**

### **7.1. Обеспечение обязательств**

В 2023 году Общество не получало и не выдавало обеспечений обязательств и платежей.

### **7.2. Государственная помощь**

В 2023 году Общество государственную помощь не получало.

### **7.3. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

События после отчетной даты 31 декабря 2023 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за 2023 год, не происходили.

### **7.4. Информация по непрерывной деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Распространение коронавирусной инфекции и связанные с этим экономические последствия не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в 2023 году и на возможность ООО «Эпсилон» осуществлять свою деятельность в будущем.

Мы оценили влияние на деятельность ООО «Эпсилон» в 2023 году комплекса факторов экономического и иного характера, среди которых, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской

Федерации, отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

ООО «Эпсилон» проанализировано возможное воздействие геополитической обстановки, изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение ООО «Эпсилон», в частности в отношении следующих вопросов: влияние введенных санкционных ограничений; влияние изменения курсов валют; влияние повышения ключевой ставки Банка России.

Денежную оценку влияния данных обстоятельств на деятельность Общества оценить с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Мы оценили возможное влияние на финансовое положение ООО «Эпсилон» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этих последствий, и провели оценку способности ООО «Эпсилон» продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «Эпсилон» осуществляет деятельность по оказанию складских услуг. Все взаиморасчеты с контрагентами ООО «Эпсилон» производит в российских рублях. ООО «Эпсилон» не осуществляет экспортно-импортные операции. Кредитные средства на пополнение оборотных активов для осуществления текущей деятельности Общество привлечь не планирует.

По нашему мнению, влияние данной ситуации на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «Эпсилон» в обозримом периоде будет не существенным, результаты финансовой деятельности ООО «Эпсилон» в обозримом периоде не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения с способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

ООО «Эпсилон» планирует продолжать коммерческую деятельность в будущем и не имеет потребности в ликвидации, сокращении штата работников, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

(Пустовалов А.С.)

«22» марта 2024 г.

