

ОО «ТД «НЕБЕСНЫЙ ДРАКОН»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

Все показатели представлены в тысячах рублей (если не указано иное)

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТД «НЕБЕСНЫЙ ДРАКОН» за 2023 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Небесный дракон» (ИНН/КПП 7713392265/772101001) (Далее «Общество») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 2 марта 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1157746192328

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным и обеспечением» (ОКВЭД 46.51).

Местонахождение Общества: 109542, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Выхино-Жулебино, Пр-кт Рязанский, д. 86/1, стр. 1, помещ. ½.

Среднесписочная численность работников Общества составила:

- за 2022 год – 15 чел.;
- за 2023 год – 52 чел.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений.

Общее руководство осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, функции которого исполняет Бушуев Константин Олегович.

Ведение бухгалтерского учета Общества с 01.01.2022 по 30.06.2023 осуществляла обслуживающая организация ООО ИННОЭЛ в рамках договора оказания консалтинговых услуг №2021/12 от 28.12.2021. С 01.07.2023 ведение бухгалтерского учета осуществляет обслуживающая организация - ООО «УК «Основа» в рамках договора возмездного оказания услуг №1-0107/023 от 01.07.2023 года.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет 8 889 тыс. руб., оплачен полностью. Единственным участником является Бушуев Константин Олегович (доля 100% в УК).

Аудитором Общества является ООО «Индемнити Аудит», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12306214596.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенным является показатель, превышающий 5% от соответствующей статьи отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу не производится.

Официальные курсы иностранных валют к рублю:

Иностранная валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	89.6883	70.3375
Евро	99.1919	75.6553
Китайский юань	12.5762	98.949

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов **свернуто**.

2.2. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету и прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

Принятые Обществом срока полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Транспортные средства	37 мес.
Офисное оборудование	36 мес.
Прочие основные средства	от 24 до 37 мес.

Способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств в отчетном периоде не пересматривались.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проверки признаков обесценения не выявлено.

2.3. Арендованные основные средства

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Указанное право используется только при одновременном выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Ставка дисконтирования принимается равной ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих активов учитываются:

- расходы будущих периодов на использование программных продуктов;
- расходы будущих периодов по разработке программного обеспечения для цифровизации учета;
- затраты на добровольное медицинское страхование сотрудников.

2.5. Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, осуществляется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Чистая стоимость продажи определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам выданным отражается без НДС.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам Общество относит:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода

отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

- возврат денежных средств от поставщика за оплату товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов;

- возврат денежных средств от покупателя за оплату товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- выдача денежных средств в подотчет и возврат неиспользованной подотчетной суммы.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены без учета косвенных налогов.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей в бюджетную систему, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств уплаченные в 2023 году в бюджетную систему РФ пени по ЕНП отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

2.9. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров.

Выручка отражена в отчетности за минусом всех предоставленных скидок (премий, бонусов).

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

2.10. Расходы

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с получением выручки. Все остальные расходы являются прочими.

Расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества, включаются в состав управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в себестоимости продаж в полном объеме.

Транспортные расходы, понесенные при доставке товара от склада Общества до склада покупателя/заказчика, включаются в состав коммерческих расходов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходы связанные с переуступкой права требования по договорам факторинга;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

В связи с выявлением ошибки за 2022 год, а именно, не соответствующему учетной политике Общества отражению курсовых разниц и операций по уступке права требования по договорам факторинга развернуто, в отчете о финансовых результатах за 2023 год скорректированы следующие показатели за 2022 год:

Статья отчета о финансовых результатах	Код строки	За 2022 год до корректировки	Сумма корректировки	За 2022 год после корректировки
Прочие доходы	2340	211 660	(177 325)	34 335
Прочие расходы	2350	(198 183)	177 325	(20 858)

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю, так как Общество не ожидает поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (менее 5% от первоначальной стоимости).

Арендованные основные средства

В течение отчетного периода Общество арендовало следующие объекты:

Наименование объекта	Договор	Арендодатель
Нежилое помещение площадью 451,26 м2	№ 2022-10/2 от 15.02.23	ООО «Лидер-Консалт»
Нежилое помещение площадью 430 м2	№ 004.21/22 от 01.11.21	ИП Кияновская М.М.
Нежилое помещение площадью 15м2	№ Ряз-3/002 от 14.10.23	ООО «Лидер»
Нежилое помещение площадью 55,7м2	№ 216/23 от 03.11.23	ИП Карпов Д. В.,
Машиноместо - 1	№ 0706 от 07.06.22	ООО «ЭЛЛАНД-полюс»
Машиноместо - 1	№ 0705 от 07.05.23	ООО «ЭЛЛАНД-полюс»
Нежилое помещение площадью 26,2м2	№ 5-2022 от 13.12.22	ООО «Стайл»
Нежилое помещение площадью 108м2	№103 от 23.06.2023	Маранин Алексей Сергеевич ИП

В отношении указанных объектов не применялось ФСБУ 25/2018 в связи с тем, что договоры аренды/субаренды заключены на срок менее 12 месяцев с отсутствием приоритетного права на перезаключение, а также в связи с неопределенностью в отношении возможности реализации намерений по дальнейшему использованию.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 504	1 133
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-

3.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Запасы	На 31.12.22 года	Поступило за 2023 год	Выбыло за 2023 год	На 31.12.23 года
Материалы	16	10 279	10 295	-
Товары на складах	1 005	2 935 294	2 876 926	59 373
Товары, переданные на реализацию	34 346	42 105	46 350	30 101
Всего	35 367	2 987 678	2 933 571	89 474

Запасы	На 31.12.21 года	Поступило за 2022 год	Выбыло за 2022 год	На 31.12.22 года
Материалы	8 442	16 227	24 653	16
Товары на складах	43 522	3 082 768	3 125 286	1 005
Товары, переданные на реализацию	49 058	69 340	84 051	34 346
Всего	101 022	3 168 335	3 233 990	35 367

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили:

- на 31.12.2023 г. – 490 866 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. – 256 764 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что учетная стоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Наименование статьи	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) – всего, в том числе:	911 813	466 248
Покупатели и заказчики	456 989	175 593
Авансы выданные поставщикам	540 709	299 297
Налоги и взносы	6 051	1 525
Прочая дебиторская задолженность	20 884	14 563
Резервы по сомнительным долгам	(26 501)	(24 730)
НДС по авансам и предоплатам выданным	(86 319)	-

Движение резерва по сомнительным долгам:

Контрагент	Величина резерва на 31.12.2022	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма восстановленного резерва	Величина резерва на 31.12.2023
ООО АПБ	-	25	25	-
Городской супермаркет	545	-	-	545
ООО ОР	8 993	-	6 397	2 596
ООО Партнер Ай Ди	28	-	28	-
Платонов Г.Ю.		42	42	--
ООО Победа	15 163	12 460	4 264	23 359
Пушкин Д.А.	-	113	113	-
ООО Электрон	-	5	5	-
ИТОГО:	24 730	12 644	10 874	26 501

Ключевые дебиторы:

Наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022
<i>Поставщики:</i>		
УК ОСНОВА ООО	30 245	
ФАСТФЭШН ООО	490 866	256 764
<i>Покупатели:</i>		
ПОБЕДА ООО	23 359	23 359
АО Ситроникс	199 164	83 560
ФАСТФЭШН ООО	-	19 164
ООО Элинж	58 378	-
ВО ЭЛЕКТРОНИНТОРГ АО	-	9 204

У Общества нет залогового обеспечения в отношении дебиторской задолженности.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.23	На 31.12.22
Касса организации	116	644
Денежные средства на расчетных счетах в банках	37 047	109 591
Всего:	37 163	110 235

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года у Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования, а также находящихся в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.5. Заемные средства (строка 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в Обществе отсутствуют кредиты с залоговым обеспечением.

Наименование статьи	% ставка	Срок погашения	На 31.12.23 года	На 31.12.22 года
Долгосрочные кредиты и займы (строка 1410), в том числе:		-	-	28 915
Бушуев К.О. Договор займа № 2021-09-30 от 30.09.2021	0	31.12.2024	-	6 000
Бушуев К.О. Вексель простой №1 от 15.11.2023	0	25.11.2024	-	22 915
Краткосрочные кредиты и займы (строка 1510), в том числе:			282 233	65 839
Кредиты и займы полученные			279 869	-
Бушуев К.О. Вексель простой №1 от 15.11.2023	0	25.11.2024	22 915	-
СДМ-БАНК (ПАО) кредитный договор №23-26101 от 28.08.2023г.*	15,9	28.08.2025	25 000	-
Бушуев К.О. Договор займа № 2021-09-30 от 30.09.2021	0	31.12.2024	6 000	-
Бушуев К.О. Договор займа № КЕК-51076-ПЗ-1/НД от 15.03.2023	24	31.12.2024	29 474	-
ОЗОН КРЕДИТ ООО МКК Договор займа №24702-60801 от 23.05.2023	1,4	22.11.2024	6 480	-
АЛЬФА-БАНК АО Кредитный договор №0ВТ54L от 21.11.2023*	19,7	20.11.2026	20 000	-
БАНК ВТБ (ПАО) Банковская гарантия №ВЛК/РЦ0023-095761 от 29.03.2023	12,5	18.11.2024	10 000	-
БАНК ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение МВЛ/000023-409755 от 30.11.2023	18	18.11.2024	60 000	-
ПАО Сбербанк Кредитный договор №7М-1-8XLN5FA1 от 04.09.2023	17,7	04.09.2024	100 000	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" Договор №К2/50-01/21-00081 от 18.11.2021	10,9	01.12.2023	-	60 000
Задолженность по процентам по кредитам и займам, в том числе			2 364	-
Бушуев К.О. Договор займа № КЕК-51076-ПЗ-1/НД от 15.03.2023	24	31.12.2024	2 364	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" Договор №К2/50-01/21-00081 от 18.11.2021	10,9	01.12.2023	-	5 839

*Задолженность отражена в составе краткосрочной, согласно условиям договоров по предоставлению кредитных лимитов со сроком погашения менее 9 мес.

Задолженность по процентным расходам по кредитам и займам и обязательствам, возникающая в связи с финансовой деятельностью, носит краткосрочный характер и погашается в течение 12 месяцев с момента начисления.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.23 года	На 31.12.22 года
Поставщики и подрядчики	31 841	14 015

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.23 года	На 31.12.22 года
Авансы, полученные от покупателей	410 964	174 132
Налоги и взносы	69 396	112 827
Прочая кредиторская задолженность	6	162
НДС по авансам и предоплатам полученным	(68 552)	(29 704)
ИТОГО:	443 655	271 432

Ключевые кредиторы на 31.12.2023 г.:

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики:		
ВАЙЛДБЕРРИЗ ООО	-	1 926
ВАНБИЛЛИОН ООО	15 184	-
ВЕСНА ООО	2 046	2 046
ДИКСИ ЮГ АО	6 061	5 558
ИННОЭЛ ООО	5 012	-
ИНТЕРНЕТ-РЕШЕНИЯ ООО	-	2 646
ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО	-	941
Покупатели:		
БАЗОВЫЕ МЕТАЛЛЫ АО	39 765	-
ЗАО «ОбнинскЭнергоТех»	-	39 498
ЗАВОД № 423 ООО	-	28 090
НОКИАН ТАЙЕРС ООО	81 899	44 678
ПЗ МАШ, АО ПЕРМСКИЙ ЗАВОД МАШИНОСТРОИТЕЛЬ АО	138 386	12 978
ССК ИСС ООО	-	12 978
СЗФК АО	24 264	-
ЧГГК АО	36 834	-

3.7. Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)

Показатели	На 31.12.2022	Признано в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	На 31.12.2023
Оценочные обязательства всего, в том числе:	1 188	9 276	6 989	3 475
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	1 018	7 649	5 873	2 794
Оценочное обязательство по вознаграждениям	170	1 627	1 116	681

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Всего, в том числе:	2 939 702	2 181 181
- оптовая торговля	2 939 702	2 181 181

Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Всего, в том числе;	2 333 812	1 832 371

Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
- себестоимость проданных товаров	2 333 812	1 832 371

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Материалы	6 006	4 907
Расходы на оплату труда	99 298	20 649
Отчисления на социальные нужды	21 094	3 243
Вознаграждение контрагенту	7 048	33 368
Маркетинговые расходы и расходы на рекламу	6 023	25 541
Транспортные расходы	8 927	2 663
Амортизационные отчисления	1 317	6 030
Консалтинговые и информационные услуги	144 746	40 118
Прочие затраты	39 137	28 737
Всего:	333 596	165 256

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	6 420	3 654
Отчисления на социальные нужды	988	744
Всего:	7 408	4 398

Начиная с отчетности за 2023 год, расходы, связанные с управлением, ранее отражаемые в составе коммерческих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы». Показатели за 2022 год скорректированы аналогичным образом.

Статья отчета о финансовых результатах	Код строки	За 2022 год до корректировки	Сумма корректировки	За 2022 год после корректировки
Коммерческие расходы	2210	(169 654)	4 398	(165 256)
Управленческие расходы	2220	-	(4 398)	(4 398)

3.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	-	6 384
Штрафы, пени, неустойки		26 699
Прочие	4 899	1 252
Восстановление резерва по сомнительным долгам	10 690	-
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	7 955	-
Безвозмездное получение имущества	1 049	-
Всего:	24 593	34 335

Прочие расходы (строка 23500 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	8 490	-

Прочие расходы (строка 23500 отчета о финансовых результатах)	2023 год	2022 год
Расходы по передаче товара по гарантийным обязательствам	27 897	-
Расходы на услуги банков	9 942	1 134
Резерв по сомнительным долгам	12 644	2 711
Штрафы, пени, неустойки	16 830	11 535
Благотворительность	2 915	2 600
Расходы прошлых лет	3 938	
Прочие расходы, не поименованные выше	17 460	2 878
Всего:	100 116	20 858

3.10. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль:

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до н/о по данным бухгалтерского учета	165 410	179 919
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(33 082)	(35 984)
Постоянный налоговый расход (доход)	(8 277)	(1 669)
Налог на прибыль	(41 359)	(37 653)

Отложенный налог на прибыль:

Наименование показателя	на 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение
Отложенные налоговые активы всего, в том числе:	695	227	468
Оценочные обязательства и резервы	695	227	468
Отложенные налоговые обязательства всего, в том числе:	971	39	(932)
Доходы будущих периодов	967	33	(934)
Основные средства	3	6	3
Расходы будущих периодов	1	-	(1)
Отложенный налог на прибыль			(464)

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения/гражданство для ФЛ	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в 2023 году	Объем операций в 2022 году
1.	- Бушуев Константин Олегович	Гражданин РФ	Единственный участник Общества, бенефициарный владелец, Генеральный директор	Выплата ЗП Выплата дивидендов	6 420 30 000	3 654 20 000

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения/гражданство для ФЛ	Характер отношений	Виды операций	Объем операций в 2023 году	Объем операций в 2022 году
2.	ООО «АЭРОМОБИЛЬ»	г. Москва	Компания принадлежит лицу владеющему 100% долей в УК Общества	Выдача займа	3 403	-
				Начисление процентов	145	-
3.	ООО «УК Основа»	г. Москва	Компания принадлежит лицу владеющему 100% долей в УК Общества	Консультационные услуги (покупки)	38 449	-
3.	ООО «УК Дракон»	г. Москва	Компания принадлежит лицу владеющему 100% долей в УК Общества	-	-	-
3.	ООО «ЛИДЕР»	г. Москва	Компания принадлежит лицу владеющему 90% долей в УК Общества	Аренда имущества (покупки)	73	-
4.	ООО "ФИРМА "СТАРТ"	г. Москва	Компания принадлежит лицу владеющему 100% долей в УК Общества	-	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Связанная сторона	На 31.12.2023 года		На 31.12.2022 года	
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
ООО «АЭРОМОБИЛЬ»	3 402	-	-	-
ООО «УК «Основа»	30 520	-	-	-
ООО «ЛИДЕР»	75	-	-	-

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная.

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала:

Виды выплат	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	7 408	4 398
Оплата труда за отчетный период (без НДФЛ)	5 161	
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	1 839	1 212
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	12	7
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	396	165
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Долгосрочные вознаграждения: не начислялись и не выплачивались		

5. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 года Общество является поручителем по обязательствам третьих лиц на сумму 151 400 тыс. руб. со сроком погашения 23.05.2025 года.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество получило обеспечения в форме поручительства по кредитным договорам в сумме 198 000 тыс. руб.

На дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Сумма иска (руб.)	Прогнозный результат по решению суда
A40-41317/2022	ООО "Победа"	22 672 595,03	Требование включено в реестр. <i>Поскольку Ответчик – банкрот, вероятность получения денежных средств низкая.</i>
A32-13950/2022	АО "Тандер"	86 381 501,04	Вероятность выигрыша более 80%.
A40-226368/2023	АО "Дикси Юг"	5 092 866,12	Вероятность выигрыша более 70%
A23-10884/2023	АО "Калужский электромеханический завод"	754 677,15	Вероятность выигрыша более 80%

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты и на дату подписания отчетности не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных раскрытий или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, следовательно, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель

Бушуев К.О.

«31» января 2024 г.