

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Серкомм Раша» за 2023 год

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Серкомм Раша» (далее – «Общество») было зарегистрировано 18 апреля 2013 г.

Учредителем Общества является ОАО «УЖУН ДИН ДЯНЬ ЦЗЫ» (далее – «Серкомм Корпорейшн»), зарегистрированное в Китайской Народной Республике по адресу г. Тайбэй, район Нань-Ган, ул. Юань-Цюй, Сань-Чун-Ли, д. (115) 3-1, 8 этаж, с долей участия 100%.

Общество зарегистрировано по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, офис 21.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. Код по ОКВЭД 46.69.5 (основной).

Учредитель является единственным участником Общества. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Федоров Глеб Александрович.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 2 человека, на 31 декабря 2022 г. - 28 человек, на 31 декабря 2021 г. - 38 человека.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Под санкции попал основной покупатель Общества. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

### **3. Непрерывность деятельности**

В 2023 году Общество получило убыток в размере 53 914 тыс. руб. (убыток в 2022 году – 3 210 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы отрицательные в сумме 177 779 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – отрицательные в сумме 123 865 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. – отрицательные в сумме 120 655 тыс. руб.)

В связи с тем, что доступ к иностранным поставкам товаров для перепродажи был ограничен, начиная с 2022 года Общество приостановило свою основную деятельность на неопределенный срок. В течение 2023 года Общество продолжало исполнять гарантийные обязательства по ранее проданным товарам путем замены неработающих товаров по договорам с покупателями за счет остатков на складах.

Данные события и условия свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

#### 4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и убытка от обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью основных средств Общество понимает величину, которую Общество получит в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при постановке объекта на учет в качестве основного средства, исходя из ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования основных средств ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020 приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>офисное оборудование</i>	2-12 лет (44-136 месяцев)
<i>тестовое оборудование</i>	4-11 лет (49-121 месяцев)
<i>инвентарь хозяйственный (офисная мебель)</i>	5-10 лет (64-116 месяцев)
<i>серверное оборудование и процессоры</i>	6-7 лет (79 месяцев)
<i>аппаратура коммутационная</i>	15-16 лет (181 месяц)
<i>капитальные вложения в арендованное имущество</i>	6-7 лет (76-82 месяца)

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

## **5. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

<b>Группа прав пользования активами</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Офисные здания и помещения	3 – 10

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

## **6. Запасы**

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, товары для перепродажи).

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (т.е. включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов на расходы и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости в разрезе партий.

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором были понесены.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости товаров над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

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

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за право использования программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему (в том числе НДС, уплаченный на таможне) и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, представляются свернуто суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям, возникшие в одном отчетном периоде.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

### **10. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

### **11. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

### **12. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в конце каждого квартала отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **13. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

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

### **14. Доходы**

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### **15. Расходы**

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров за вычетом полученных бонусов от поставщика.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства**

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость объектов основных средств.

Дополнительная информация о наличии и движении оборудования приведена в таблице 1.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом установлена в отношении основных средств ликвидационная стоимость равная нулю.

По объектам основных средств, которые на конец 2023 года Общество продолжает использовать и не планирует продавать, было признано обесценение. Возмещаемая сумма таких основных средств определялась на основе расчета ценности использования. Учитывая факт приостановки Обществом основной деятельности и наличия существенной неопределенности непрерывности деятельности, на основе допущения о том, что основные средства не будут приносить денежные потоки в обозримом будущем, ценность использования была приравнена к нулю. Информация об обесценении основных средств приведена в таблице 1.1.3 «Обесценение основных средств».

По другим объектам основных средств обесценение не признавалось в связи с их планируемой продажей/списанием.

#### **2. Права пользования активами и обязательства по аренде**

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду офисное помещение и склад, предназначенные для общехозяйственных и коммерческих нужд.

В 2023 году были подписаны дополнительные соглашения к договорам аренды, в соответствии с которыми стоимость прав пользования активами уменьшилась. Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графе «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Информация о краткосрочных обязательствах по аренде представлена по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, представлены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Договор аренды офисного помещения содержит условия переменных платежей, которые зависят от объема потребленной электрической энергии. Данные переменные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 588 тыс. руб. в 2023 г. (705 тыс. руб. в 2022 г.).

### ***Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке***

В 2023 году Общество арендовало помещение, расположенное по адресу г. Трехгорный, шоссе Восточное, д.2, этаж 3, кабинет 1, общей площадью 14 кв.м. на основании договора субаренды нежилого помещения с ООО Альфа-Телеком от 01 октября 2021 г. Стоимость аренды составляла 6 тыс. руб. в месяц (без НДС). Общество не отразило права пользования активом и обязательства по аренде по договору субаренды в связи с их несущественностью.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности составили 18 тыс. руб. в 2023 году.

### **3. Запасы**

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном виде в разделе III «Раскрытие существенных показателей» (таблица 2 «Запасы», 2.1 «Наличие и движение запасов») данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их продажи или иного выбытия.

Сумма неоплаченных запасов, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляет 2 965 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 6 217 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 184 306 тыс. руб.). Сумма неоплаченных запасов указана без учета начисленного резерва под обесценение.

### **4. Дебиторская задолженность**

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы 3.1 отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде, т.е. в развернутом виде.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

- депозит по договору аренды сроком на 5 лет с АО «МОТЕК-Ц» в размере 0 руб. на 31.12.2023 (3 566 тыс. руб. на 31.12.2022, 2 678 тыс. руб. на 31.12.2021). Депозит по договору аренды подлежит возврату в конце срока аренды;
- обеспечительные платежи (депозиты), уплаченные для участия в тендерах и в целях пользования сервисом поставщика в размере 7 тыс. руб. на 31.12.2023 (15 тыс. руб. на 31.12.2022, 5 414 тыс. руб. на 31.12.2021);
- займы, выданные сотрудникам Общества, в размере 0 руб. на 31.12.2023 (2 400 тыс. руб. на 31.12.2022, 2 400 тыс. руб. на 31.12.2021).

В 2023 году депозит по договору аренды был переведен в состав краткосрочной дебиторской задолженности в связи с приближением окончания срока действия договора аренды и отсутствия планов по его продлению.

В 2023 году задолженность сотрудников по выданным им займам была списана в связи с расторжением трудовых договоров с сотрудниками.

Дебиторская задолженность покупателей перед Обществом по покупателям и заказчикам в разрезе дебиторов представлена в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ПАО «Ростелеком»	-	-	117 979
2	ПАО «Вымпел-Коммуникации»	-	-	101 630
	<b>Итого</b>	-	-	<b>219 609</b>

Авансы, выданные Обществом поставщикам в разрезе поставщиков и подрядчиков представлены в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ООО «Экодар-ИПМ»	12	-	-
2	ООО «Офисная Почта»	9	9	10
3	ООО «Терракультур Раша»	-	43	43
4	ООО КАРШЕРИНГ РУССИЯ	-	34	-
5	ООО «Хэдхантер»	-	20	22
6	ПАО МТС	-	6	5
7	ООО М-Инвест	-	2	248
8	ООО Саратовский Электромеханический завод РЭМО	-	-	53
9	ООО ДАКСЕР	-	-	9
10	ООО «Майкрософт Пейментс Рус»	-	-	2
11	Прочие	1	4	4
	<b>Итого</b>	<b>22</b>	<b>118</b>	<b>396</b>

По состоянию на 31.12.2023 г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует (по состоянию на 31.12.2022 – 11 тыс. руб., на 31.12.2021 – 14 тыс. руб.). При оплате дебиторской задолженности, под которую был создан резерв по сомнительным долгам, соответствующая сумма резерва восстанавливается в составе прочих доходов.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность Общества по расчетам с прочими дебиторами в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО «МОТЕК-Ц»	3 566	3 566	2 678
Серком корпорейшэн	368	368	-
АО «АльфаСтрахование»	100	143	11
Сотрудники Общества	47	2 552	2 431
Единая электронная торговая площадка	6	6	5 406
ООО Яндекс.Драйв	1	1	-
Расчеты с Росприроднадзором	-	372	372
ООО «РАД»	-	8	8
Акционерное общество «Центр развития экономики»	-	7	7
Расчеты с таможенной	-	-	17 405
<b>Итого</b>	<b>4 088</b>	<b>7 023</b>	<b>28 318</b>

Прочая дебиторская задолженность представляет собой обеспечительные платежи (депозиты), предусмотренные условиями договоров или по правилам тендера и подлежащие возврату денежными средствами, а также займы, выданные сотрудникам Общества, расчеты с таможенной, Росприроднадзором, АО «АльфаСтрахование». Задолженность АО «АльфаСтрахование» - это сумма задолженности за добровольное медицинское страхование, возникшая в связи с пересчетом долга по полису из-за увольнений и найма новых сотрудников и подлежащая зачету по новому договору ДМС в последующих периодах, либо возврату.

Просроченная дебиторская задолженность представлена главным образом задолженностью перед связанной стороной. Данная задолженность в 2023 году составила 368 тыс. руб. Так как данная задолженность связанной стороны, то не ожидается негативных последствий по просроченному долгу.

## 5. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	334	15 130	345 134
Средства на валютных счетах	-	-	35
<b>Итого денежные средства</b>	<b>334</b>	<b>15 130</b>	<b>345 169</b>

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации по прочим поступлениям и прочим платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Показатель	2023	2022
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>25</b>	<b>63 717</b>
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей покупателям и	-	58 297

Показатель	2023	2022
заказчикам		
Возврат обеспечительных платежей	-	5 351
Поступления денежных средств по претензии	-	68
Возвраты от поставщиков, возникшие в прошлых отчетных периодах	25	-
Возврат переплаты по налогу на прибыль из бюджета	-	1
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>25</b>	<b>63 717</b>

Показатель	2023	2022
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>		
<b>(строка 4129)</b>	<b>(4 815)</b>	<b>(39 821)</b>
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков	(2 166)	-
Денежные средства, направленные на оплату экологического сбора	(1 973)	(2 524)
Денежные средства, направленные на расчеты с подотчетными лицами	(428)	(2 524)
Денежные средства, направленные на оплату услуг банка	(233)	(5 120)
Денежные средства, направленные на оплату налога на имущество	(15)	(14)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(28 081)
Денежные средства, направленные на оплату обеспечительного платежа по договору аренды	-	(889)
Денежные средства, направленные на оплату таможенного сбора и таможенных пошлин	-	(635)
Денежные средства, направленные на оплату штрафов, пеней за нарушение налогового, валютного, таможенного законодательства и за нарушение договорных обязательств	-	(34)
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>(4 815)</b>	<b>(39 821)</b>

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) включают арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде на сумму 13 947 тыс. руб. в 2023 году (12 370 тыс. руб. в 2022 году).

## 6. Капитал и резервы

### 6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина уставного капитала составляет 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 28 948 тыс. руб.

## 7. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества поставщикам в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Серкомм Корпорейшн	191 877	154 625	899 634
АО МОТЕК-Ц	205	117	-
Акционерное общество "Интеркомп"	56	163	169
ООО Яндекс.Такси	50	169	-
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	21	51	-
МТС ПАО	6	65	7
Майкрософт Айреленд Оперейшнс Лимитед	1	-	60
ООО Технологии Доверия Консультирование	-	445	213
ООО «Корпоративный альянс «Турне-Транс»	-	103	21
ООО «ДАТА ПРО»	-	98	91
ООО Альфа	-	24	-
ООО «ДАКСЕР»	-	8	688
ООО «Компания ТИС»	-	-	1 697
КОМУС ООО	-	-	30
ТР-069 ООО	-	-	10
Прочие	2	35	7
<b>Итого</b>	<b>192 218</b>	<b>155 903</b>	<b>902 627</b>

Просроченная кредиторская задолженность (которая не погашена в установленный договорами срок) представлена главным образом задолженностью перед связанной стороной. Данная задолженность в 2023 году составила 191 877 тыс. руб, в 2022 году – 154 625 тыс. руб, в 2021 году – 824 420 тыс.руб. Так как данная задолженность перед связанной стороной, то не ожидается негативных последствий по просроченному долгу.

С 2023 года сумма НДС по авансам от покупателей уменьшает строку 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, в частности строку 5562 таблицы 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование налога	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС	-	1	1
Налог на имущество	-	4	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

## 8. Налоги

### 8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным товарам и имуществу составила 368 тыс. руб. (151 650 тыс. руб. – в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 4 389 тыс. руб., принятый к вычету 2 724 тыс. руб. (112 871 тыс. руб. – в 2022 году, принятый к вычету 128 521 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма НДС по строке Бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составила 2 695 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 1 236 тыс. руб., 31 декабря 2021 года – 17 291 тыс. руб.), сумма включает входящий НДС по

приобретенным товарам (работам, услугам), не принятый к вычету в отчетном периоде.

## 8.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(11 683)		134
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	18 627	3 727	18 729	3 746
<b>Итого ПНР</b>	<b>18 627</b>	<b>3 727</b>	<b>18 729</b>	<b>3 746</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По курсовым разницам	61 240	12 248	1 100	220
По оценочным обязательствам	1 329	266	6 341	1 268
По основным средствам	960	192	160	32
По праву пользования активами	-	-	18 215	3 643
По доходам будущих периодов	-	-	85	17
По обесценению товаров	225	45	-	-
По иным основаниям	-	-	60	12
<b>Погашение ОНА</b>				
По праву пользования активами	(15 890)	(3 178)	-	-
По оценочным обязательствам	(7 144)	(1 429)	(7 917)	(1 583)
По курсовым разницам	(1 100)	(220)	-	-
По доходам будущих периодов	(255)	(51)	(255)	(51)
По резервам сомнительных долгов	(10)	(2)	-	-
По основным средствам	(5)	(1)	-	-
По иным основаниям	(60)	(12)	(3 800)	(760)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>39 290</b>	<b>7 858</b>	<b>13 989</b>	<b>2 798</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По доходам будущих периодов	(20 025)	(4 005)	(19 845)	(3 969)
По праву пользования активами	-	-	(16 645)	(3 329)
По процентам по обязательствам	-	-	(960)	(192)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(545)	(109)
<b>Погашение ОНО</b>				
По праву пользования активами	15 070	3 014	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 540	908	1 315	263
По процентам по обязательствам	905	181	-	-
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>490</b>	<b>98</b>	<b>(36 680)</b>	<b>(7 336)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		-		-
<b>Налогооблагаемая прибыль/(убыток)</b>		-		<b>(3 290)</b>
Списание ОНА по убыткам прошлых лет на ПНР	(17 270)	(3 454)	-	-
Начисление ОНА по убытку текущего года	-	-	3 290	658

## 9. Выручка от продаж

В 2022 году строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку от продажи товаров.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

В 2022 году строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Дополнительная информация по составу коммерческих расходов (строка 2210) представлена ниже в табличном виде:

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>За 2023 год</b>	<b>За 2022 год</b>
Оплата труда (включая оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам)	29 727	81 577
Амортизация прав пользования активами	14 129	12 978
Страховые взносы (включая оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам)	8 184	19 603
Консультационные услуги в области налогового и бухгалтерского учета, подготовки отчетности	4 617	5 613
Амортизация	2 392	2 569
Прочие налоги и сборы	1 987	2 542
Расходы на программное обеспечение и аренду сервера	782	2 811
Расходы на аренду и содержание офиса	729	1 138
Услуги связи	709	989
Агентское вознаграждение	487	-
Транспортные расходы (услуги такси)	406	1 553
Командировочные расходы и расходы на визовое оформление	212	3 418
Расходы на хранение и страхование грузов	87	1 122
Материальные расходы	85	1 243
Представительские расходы и расходы на проведение корпоративных мероприятий	76	796
Услуги переводчика	64	318
Услуги почтовой и курьерской доставки	58	116
Обслуживание, тестирование и ремонт комплектов оборудования и орг. техники	45	624
Транспортные расходы по доставке товаров	25	5 804
Расходы на ДМС и страхование гражданской ответственности	21	437
Юридические услуги и услуги сертификации	8	2 345
Услуги по подбору персонала	-	523
Расходы на участие в конференциях и тендерах	-	103
Услуги по таможенному оформлению	-	77
Расходы на обучение	-	62
Иные коммерческие расходы	1	30
<b>ИТОГО по строке 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах</b>	<b>64 831</b>	<b>148 391</b>

## 11. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе:	71 308	3 214	239	6 261
- покупатели	67 207	-	-	-
- поставщики	4 079	3	-	-
- сотрудники	22	2 824	-	19
- прочие дебиторы (кредиторы)	-	387	239	6 242
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	20 560	62 919	503 868	405 654
- подлежащих оплате в рублях	20 560	62 919	503 868	405 654
НДС с безвозмездной реализации, прочее списание НДС, в том числе:	-	11 727	-	1 019
- НДС, уплаченный с аванса, полученного от покупателя	-	11 201	-	-
- НДС с безвозмездной реализации	-	320	-	689
- прочий НДС, не подлежащий к вычету	-	206	-	330
Обесценение объектов основных средств	-	2 791	-	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией бракованных товаров	-	1 562	-	-
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением/реализацией имущества, работ, услуг или имущественных прав	253	1 267	1 354	3 254
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	-	722	-	-
Оприходование излишков, списание недостач, выявленных в результате инвентаризации	73	643	-	1 241
Оценочные обязательства по оплате труда	372	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи прочего имущества	297	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	232	-	5 120
Резерв под снижение стоимости товаров	-	228	-	-
Прибыли/убытки, связанные с корректировкой реализации прошлых лет	165	-	-	51
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	142	-	2 395
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	27 082
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	999
Штрафы, пени, неустойки, компенсации за задержку зарплаты	-	10	39	64
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	1
Прочие доходы/расходы	-	205	-	-
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>93 028</b>	<b>85 662</b>	<b>505 500</b>	<b>453 141</b>

В 2023 году Общество списало следующую кредиторскую задолженность в прочие доходы:

1. Задолженность покупателю по авансу, полученному от связанной стороны, в связи с прощением долга по договору об оказании сервисных услуг на основании соглашений о прощении долга;
2. Задолженность поставщику, являющемуся связанной стороной, в связи с частичным прощением долга по договору на поставку товаров на основании соглашения о прощении долга;

3. Задолженность сотрудникам в связи с расторжением трудовых договоров с сотрудниками и невозможностью выплатить задолженность.

Также в 2023 году Общество списало следующую дебиторскую задолженность в прочие расходы:

1. Задолженность по авансам поставщикам в связи с истечением срока исковой давности;
2. Задолженность сотрудников в связи с расторжением трудовых договоров с сотрудниками, а также в связи с решением Общества о прощении задолженности;
3. Задолженность прочих дебиторов в связи истечением срока исковой давности.

## 12. Связанные стороны

### Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Серкомм Корпорейшн, доля которого в уставном капитале Общества составляет 100%.

### Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициаров с долей владения более 25%.

### Другие связанные стороны

Другой связанной стороной Общества является компания Sernet (Suzhou) Technologies Corporation, входящая в группу компаний, контролируемую Серкомм Корпорейшн.

### Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество не закупало товары у Серкомм Корпорейшн (в 2022 году объем закупок составил 426 617 тыс. руб., с учетом полученного бонуса 57 566 тыс.руб.). Бонус предоставлялся путем уменьшения задолженности.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Серкомм Корпорейшн	191 878	154 626	899 634
<b>ИТОГО</b>	<b>191 878</b>	<b>154 626</b>	<b>899 634</b>

Представленная в таблице краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон отражена с учетом переоценки задолженности в иностранной валюте на отчетную дату.

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Серкомм Корпорейшн	368	368	-
<b>ИТОГО</b>	<b>368</b>	<b>368</b>	<b>-</b>

#### Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование основного общества	Платежи	
	2023	2022
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Серкомм Корпорейшн (закупки товаров)	-	981 831
<b>ИТОГО по текущим операциям</b>	<b>-</b>	<b>981 831</b>
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Серкомм Корпорейшн (закупки товаров)	-	64
<b>ИТОГО по инвестиционным операциям</b>	<b>-</b>	<b>64</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>981 895</b>

Наименование другой связанной стороны	Поступления	
	2023	2022
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Sernet (Suzhou) Technologies Corporation (оказание услуг)	56 006	-
<b>ИТОГО по текущим операциям</b>	<b>56 006</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>56 006</b>	<b>-</b>

В 2023 году Общество получило аванс от Sernet (Suzhou) Technologies Corporation в размере 56 006 тыс. руб. (без НДС), в счет оказания услуг по договору на сервисное обслуживание. В течение 2023 года кредиторская задолженность Общества в размере полученного аванса была списана по соглашениям о прощении долга.

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основному управленческого персонала за 2023 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 1 708 тыс. руб. (в 2022 году – 5 816 тыс. руб.).

### **13. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам в течение 2023 года.

В 2023 году суммы расходов по использованным отпускам работников были списаны за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Данная сумма указана в графе 5 «Погашено».

#### 14. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им

корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Руководитель ООО «Серкомм Раша»  
Федоров Глеб Александрович

\_\_\_\_\_ 1 апреля 2024 г.

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Серкомм Раша"	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31/12/2023
Вид экономической деятельности Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	ИНН	17439987
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7725789699
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС	46.69.5
	по ОКЕИ	1 23 00/ 23
		384

**1. Основные средства**

**1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**

**1.1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	2023 г.	16 414	(8 209)	-	(4 346)	2 706	(5 183)	-	-	12 068	(10 686)
в том числе:	5210	2022 г.	16 003	(5 640)	411	-	-	(2 569)	-	-	16 414	(8 209)
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2023 г.	14 241	(7 362)	-	(3 399)	2 276	(4 918)	-	-	10 842	(10 004)
	5211	2022 г.	13 830	(5 125)	411	-	-	(2 237)	-	-	14 241	(7 362)
<i>Инвентарь хозяйственный</i>	5202	2023 г.	947	(347)	-	(947)	430	(83)	-	-	-	-
	5212	2022 г.	947	(197)	-	-	-	(150)	-	-	947	(347)
<i>Расходы на ремонт арендованных помещений (неотделимые улучшения)</i>	5203	2023 г.	1 226	(500)	-	-	-	(182)	-	-	1 226	(682)
	5213	2022 г.	1 226	(318)	-	-	-	(182)	-	-	1 226	(500)

### 1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.1	2023 г.	(8 209)	(2 392)	2 706	-	(7 895)
	5210.1	2022 г.	(5 640)	(2 569)	-	-	(8 209)
<i>Машины и оборудование</i>	5201.1	2023 г.	(7 362)	(2 127)	2 276	-	(7 213)
	5211.1	2022 г.	(5 125)	(2 237)	-	-	(7 362)
<i>Инвентарь хозяйственный</i>	5202.1	2023 г.	(347)	(83)	430	-	-
	5212.1	2022 г.	(197)	(150)	-	-	(347)
<i>Нежилые помещения - здания и сооружения (неотделимые улучшения)</i>	5203.1	2023 г.	(500)	(182)	-	-	(682)
	5213.1	2022 г.	(318)	(182)	-	-	(500)

### 1.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Обесценение - всего</b>	5200.2	2023 г.	-	(2 791)	-	-	(2 791)
	5210.2	2022 г.	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5201.2	2023 г.	-	(2 791)	-	-	(2 791)
	5211.2	2022 г.	-	-	-	-	-

### 1.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		амортизация	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2023 г.	29 623	(12 978)	1 329	(2 268)	-	(14 129)	-	-	-	28 684	(27 107)
	5210.3	2022 г.	27 665	-	1 958	-	-	(12 978)	-	-	-	29 623	(12 978)
<i>в том числе:</i>													
<i>Аренда склада</i>	5201.3	2023 г.	621	(273)	237	-	-	(297)	-	-	-	858	(570)
	5211.3	2022 г.	574	-	47	-	-	(273)	-	-	-	621	(273)
<i>Аренда офиса</i>	5202.3	2023 г.	29 002	(12 705)	1 092	(2 268)	-	(13 832)	-	-	-	27 826	(26 537)
	5212.3	2022 г.	27 091	-	1 911	-	-	(12 705)	-	-	-	29 002	(12 705)

### 1.2.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.4	2023 г.	(12 978)	(14 129)	-	-	(27 107)
	5210.4	2022 г.	-	(12 978)	-	-	(12 978)
<i>Аренда склада</i>	5201.4	2023 г.	(273)	(297)	-	-	(570)
	5211.4	2022 г.	-	(273)	-	-	(273)
<i>Аренда офиса</i>	5202.4	2023 г.	(12 705)	(13 832)	-	-	(26 537)
	5212.4	2022 г.	-	(12 705)	-	-	(12 705)

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	6 217	-	50	(3 302)	-	(228)	x	2 965	(228)
	5420	2022 г.	184 306	-	485 277	(663 366)	-	-	x	6 217	-
в том числе:											
<i>Товары</i>	5401	2023 г.	6 217	-	-	(3 252)	-	(228)	-	2 965	(228)
	5421	2022 г.	184 306	-	484 270	(662 359)	-	-	-	6 217	-
<i>Прочие материалы</i>	5402	2023 г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	-	-	1 007	(1 007)	-	-	-	-	-

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	Восста- новление/ исполь- зование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	5 981	-	-	-	-	-	(2 408)	-	(3 566)	7	-
	5521	2022 г.	10 492	-	969	-	-	(5 480)	-	-	-	5 981	-
в том числе:													
<i>по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами</i>	5502	2023 г.	5 981	-	-	-	-	-	(2 408)	-	(3 566)	7	-
	5522	2022 г.	10 492	-	969	-	-	(5 480)	-	-	-	5 981	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	2 510	(11)	4 479	-	-	(5 206)	(1 011)	11	3 566	4 338	-
	5530	2022 г.	245 489	(14)	935 022	12 399	-	(1 184 139)	(6 261)	3	-	2 510	(11)
в том числе:													
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2023 г.	-	-	493	-	-	(493)	-	-	-	-	-
	5531	2022 г.	219 609	-	824 358	-	-	(1 043 967)	-	-	-	-	-
<i>по авансам выданным</i>	5512	2023 г.	129	(11)	810	-	-	(709)	(208)	11	-	22	-
	5532	2022 г.	410	(14)	5 030	-	-	(5 311)	-	3	-	129	(11)
<i>по расчетам по налогам и сборам</i>	5513	2023 г.	59	-	112	-	-	(32)	-	-	-	139	-
	5533	2022 г.	6 413	-	11 706	-	-	(11 818)	(6 242)	-	-	59	-
<i>по страховым взносам</i>	5514	2023 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
	5534	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>по расчетам с подотчетными лицами</i>	5515	2023 г.	604	-	324	-	-	(835)	-	-	-	93	-
	5535	2022 г.	1 231	-	2 697	-	-	(3 324)	-	-	-	604	-
<i>по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами</i>	5516	2023 г.	1 042	-	2 737	-	-	(2 461)	(803)	-	3 566	4 081	-
	5536	2022 г.	17 826	-	90 555	12 399	-	(119 719)	(19)	-	-	1 042	-
<i>по расчетам по оплате труда</i>	5516	2023 г.	676	-	-	-	-	(676)	-	-	-	-	-
	5536	2022 г.	-	-	676	-	-	-	-	-	-	676	-
Итого	5500	2023 г.	8 491	(11)	4 479	-	-	(5 206)	(3 419)	11	x	4 345	-
	5520	2022 г.	255 981	(14)	935 991	12 399	-	(1 189 619)	(6 261)	3	x	8 491	(11)

### 3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	368	-	11	-	14	-
в том числе:							
по авансам выданным	5541	-	-	11	-	14	-
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5542	368	-	-	-	-	-

### 3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	156 532	205 353	-	(108 956)	(60 107)	-	192 822
	5580	2022 г.	931 648	317 347	11 844	(1 104 068)	(239)	-	156 532
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	155 903	89 681	-	(49 287)	(4 079)	-	192 218
	5581	2022 г.	902 627	43 040	-	(789 764)	-	-	155 903
по авансам полученным	5562	2023 г.	-	56 388	-	-	(56 006)	-	382
	5582	2022 г.	28 993	16 459	-	(45 452)	-	-	-
по расчетам по оплате труда	5563	2023 г.	-	33 489	-	(33 489)	-	-	-
	5583	2022 г.	-	83 501	-	(83 501)	-	-	-
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5564	2023 г.	-	473	-	(473)	-	-	-
	5584	2022 г.	-	782	11 844	(12 394)	(232)	-	-
по расчетам по налогам и сборам	5565	2023 г.	5	16 097	-	(16 102)	-	-	-
	5585	2022 г.	1	152 936	-	(152 925)	(7)	-	5
по расчетам с подотчетными лицами	5566	2023 г.	624	26	-	(628)	(22)	-	-
	5586	2022 г.	27	1 021	-	(424)	-	-	624
по страховым взносам	5567	2023 г.	-	9 199	-	(8 977)	-	-	222
	5587	2022 г.	-	19 608	-	(19 608)	-	-	-
Итого	5550	2023 г.	156 532	205 353	-	(108 956)	(60 107)	x	192 822
	5570	2022 г.	931 648	317 347	11 844	(1 104 068)	(239)	x	156 532

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	85	1 243
Расходы на оплату труда	5620	29 727	81 577
Отчисления на социальные нужды	5630	8 184	19 603
Амортизация	5640	16 521	15 547
Прочие затраты	5650	10 314	30 421
Итого по элементам	5660	64 831	148 391
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	657 748
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	64 831	806 139

### 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	6 429	1 329	(6 772)	(372)	614
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5701	6 429	1 329	(6 772)	(372)	614

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	8 005	6 341	(7 917)	-	6 429
в том числе:						
<i>оценочное обязательство на оплату отпусков</i>	5711	8 005	6 341	(7 917)	-	6 429

Руководитель ООО «Серкомм Раша»  
Федоров Глеб Александрович

\_\_\_\_\_ 1 апреля 2024 г.