

Пояснения
ООО «ОЛИМП»
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОЛИМП», сокращенное наименование ООО «ОЛИМП»

Место нахождения: 115516, Москва г, Промышленная ул, дом № 11, строение 12, этаж 1, комната 8

Дата регистрации: 15 августа 2017 года

Государственный регистрационный номер: 1177746871653

Основной вид деятельности: 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

Размер уставного капитала составляет 61 158 (Шестьдесят одна тысяча сто пятьдесят восемь) рублей 44 копейки.

Учредителем Общества на 31.12.2022 года является Elementaree Inc, владеющая долей в размере 100 % уставного капитала.

Генеральный директор: Петрушкевич Яна Александровна

Совет директоров: в Обществе не создается коллегиальный орган управления (совет директоров, наблюдательный или иной совет). Функции коллегиального органа управления в Обществе осуществляет Общее собрание участников.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

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

Сведения об изменениях к Уставу

В 2023 году изменения в Устав не вносились.

Филиалы и представительства

У Общества нет филиалов и представительств.

Лицензии и допуски

У Общества отсутствуют лицензии и допуски.

Численность сотрудников

Среднегодовая численность сотрудников за 2022 г: 34 человека

Среднегодовая численность сотрудников за 2023 г: 25 человек.

Численность сотрудников на отчетную дату (31.12.2023 г.): 18 человек

Общество является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «ЭЛЕМЕНТАРИ» в результате реорганизации путем присоединения.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023г., подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил

бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.

Общество не подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023г. основным бенефициарным владельцем Общества с долей владения более 25% является:

- Зиновьева Ольга Игоревна

Доля других бенефициарных владельцев Общества составляет менее 25%

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2023 г.:

<i>№ n/n</i>	<i>Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны</i>	<i>Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной</i>	<i>Дата наступления основания (оснований)</i>	<i>Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2022г.</i>	<i>Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2023г.</i>
1	Петрушкевич Яна Александровна	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.	15.08.2017 г.	0%	0%
2	Elementaree Inc	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации Лицо, которое имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов в уставном капитале Общества	16.04.2018 г.	100%	100%

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2022г.	Доля участия связанной стороны в капитале общества на 31.12.2023г.
3	ООО «Элементари-Ресерч»	Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	06.04.2018	0%	0%

Операции со связанными сторонами:

- ООО «Элементари-Ресерч» оказаны услуги Обществу на сумму 119 298 тыс. руб.
- Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Номер строки	Наименование	тыс. руб.	
		2023	2022
1	Заработная плата управленческого персонала	4 133 966,39	2 750 410,57
2	Премии управленческому персоналу		862 069
3	Ежегодный оплачиваемый отпуск	157 482,22	86 001,20
4	Компенсация отпуска при увольнении		
5	Итого	4 291 448,61	3 698 480,77

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности.

Положения Учетной политики Общества применяются на протяжении ряда лет, уточняются в соответствии с вновь утвержденными Положениями по бухгалтерскому учету и включают в себя совокупность принципов и правил ведения методов бухгалтерского учета применительно к специфике предприятия.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением автоматизированной формы учета с использованием специализированной программы 1С: Предприятие (версия 8.3) и в установленных в ней регистрах бухгалтерского и налогового учета

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 переход осуществлен следующим образом:

- На ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом по п. 49 ФСБУ 6/2020;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективным способом по п. 26 ФСБУ 26/2020, п.14 ПБУ 1/2008;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенным способом по п. 50 ФСБУ 25/2018

Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе и подлежащие оплате в рублях, учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.5 ПБУ 3/2006) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности

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 за период не производится.

Курсы валют:

Дата	Доллар США	Евро
на 31.12.2023г.	89,6883	99,1919
на 31.12.2022г.	70,3375	75,6553

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто. Доходы (расходы) от продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Основные средства

Организация принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве основных средств в соответствии с п.4 ФСБУ 6/2020 и имеющими стоимость более 100 000 руб.

Стоимостной лимит применяется как к единице, так и к группе основных средств (при её формировании).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В Организации не формируются группы основных средств.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств не производится.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость (п.11 ФСБУ 6/2020).

Учет инвестиционной недвижимости ведется на счете 03.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п.32 ФСБУ 6/2020).

В организации начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020).

Учет аренды

Учет арендных расчетов ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н (далее ФСБУ 25/2018)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке, на основании пп. 11,12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;

намерение сдавать арендованное имущество с субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права применяется Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в отчетности организации в качестве арендатора в особом (ретроспективно-упрощенном) порядке, предусмотренном п.50 ФСБУ 25/2018:

- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается;
- сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года.

Нематериальные активы

Организация принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве НМА в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Сложный объект признается единым инвентарным объектом (п.5 ПБУ 14/2007).

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату его принятия к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования НМА определяется в соответствии с п.26 ПБУ 14/2007, корректируется в случае существенного (более 12 месяцев) изменения продолжительности периода использования актива (п.27 и п.30 ПБУ 14/2007) и утверждается приказом руководителя организации.

Переоценка НМА по текущей рыночной стоимости не производится (пп.17-18 ПБУ 14/2007).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Суммы ежемесячных амортизационных отчислений относятся в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и накапливаются на счете 05 «Амортизация НМА».

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программное обеспечение:

- *учитываются в стоимости объекта основных средств и списываются посредством амортизации в течение срока полезного использования ОС в случае выполнения следующих условий (п.6 ПБУ 6/01): без него невозможна работа электронно-вычислительного и иного оборудования; данное программное обеспечение не требует для своего функционирования постоянного регулярного обновления; условиями договора не предусмотрено вознаграждение правообладателю в виде периодических платежей; срок, на*

который предоставлены эти права, не меньше сроков амортизации объекта основных средств, на который оно установлено.

- *учитываются в составе текущих расходов отчетного периода (п.39 ПБУ 14/2007)*, если выполняются условия: без него возможна работа электронно-вычислительного и иного оборудования или оно для своего полноценного функционирования требует регулярного обновления; условиями договора приобретения данного программного обеспечения предусмотрена оплата в виде периодических платежей, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором.
- *учитываются как расходы будущих периодов (сч.97) и подлежат списанию в течение срока его действия (п. 39 ПБУ 14/2007)* во всех остальных случаях, не указанных выше.

Учет запасов

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом использования стандарта отражаются в отчетности перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов в соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 является номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п.10 ФСБУ 5/2019).

В *фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции* включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Такие затраты подразделяются на затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (*прямые затраты (учитываются на 20 счете)*), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, но без которых производственный процесс невозможен (*косвенные затраты (учитываются на 25 счете)*).

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п.20 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в виде ценных бумаг ведется по эмитентам, видам и номинальной стоимости ценных бумаг. Учет других финансовых вложений ведется по контрагенту и виду вложения.

Не являются финансовым вложением и учитываются на счете 76 выданные беспроцентные займы (п.2 ПБУ 19/02).

Единица учета финансового вложения определяется в зависимости от характера финансового вложения в соответствии с п.5 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 и п.9 ПБУ 19/02). Проценты, начисленные по данным вложениям, отражаются обособленно на счете 76 (субсчет 76.03).

При покупке ценных бумаг фактические затраты на их приобретение за исключением сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, в случае их незначительности включаются в состав прочих расходов организации (п.11 ПБУ 19/02).

Незначительными считаются расходы, составляющие менее 5% стоимости приобретаемых ценных бумаг, уплачиваемой поставщику.

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

Учет кредитов и займов

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам учитывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, начисляемых ежемесячно и рассчитываемых в соответствии с условиями договора (п.8, п.15 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под *инвестиционным активом* понимается объект имущества, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500'000 руб.) на приобретение, сооружение или изготовление.

Дополнительные затраты по получению займов (п.3, п.8 ПБУ 15/2008) всегда относятся к прочим расходам учитываются в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных обязательств до истечения указанного в договоре срока. Перевод долгосрочных обязательств по полученным займам и кредитам в краткосрочные обязательства не производится.

Причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты, дисконт по выданным собственным векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражаются в составе прочих расходов без учета их в качестве расходов будущих периодов (п.15 и п.16 ПБУ 15/2008).

Резервы

Организация создает следующие *оценочные резервы*:

- *резервы сомнительных долгов* в случае признания дебиторской задолженности сомнительной (с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации);
- *оценочное обязательство на оплату отпусков* создается исходя из планируемого месячного фонда заработной платы с учетом страховых взносов.

Обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения (*оценочные обязательства*) отражаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, указанных в п. 5 ПБУ 8/2010.

За счет оценочного обязательства по оплате отпусков осуществляется начисление отпускных при предоставлении отпуска работникам, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- реализация продукции собственного производства;
- реализация товаров, приобретаемых для перепродажи;
- услуги по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества;
- продажа основных средств и материалов, приобретаемых как товар для перепродажи.

Все остальные доходы учитываются в составе прочих доходов и отражаются по кредиту счета 91.1.

Выручка от реализации недвижимого имущества признается на дату государственной регистрации прав собственности покупателя на данный объект.

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами

Расходы от обычных видов деятельности группируются на счетах учета затрат по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые расходы на производство продукции (кроме строительства объектов на продажу), выполнение работ, оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются *коммерческие и управленческие расходы*, связанные с продажей товаров и продукции собственного производства.

Коммерческие расходы (счет 44) и управленческие расходы (счет 26), списываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимость продаж полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (относятся ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы будущих периодов (РБП):

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и классифицирующиеся как РБП нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (п.39 ПБУ 14/2007; п.8 ПБУ 15/2008; п.16 ПБУ 2/2008).

Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными вышеуказанными правовыми актами, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998

№34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации").

Отражение расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, не определенных нормативными актами, производится в соответствии с п.9 и п.19 ПБУ 10/99. Если их порядок не определен условиями договоров, он устанавливается приказом руководителя.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета 09, 77, 99 (п.3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период формируется на счетах бухгалтерского учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.20, п.21 и п. 22 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также текущий налог на прибыль отражаются в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах (п.24 ПБУ 18/02) развернуто и раскрываются отдельно в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п.25 ПБУ 18/02).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

4. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы от продажи покупных товаров (продуктов питания)	491 171	517 227
Доходы от оказания услуг по организации питания	226	2 126
Доходы от оказания услуг по продвижения продукции	30 489	21 987
Итого	521 886	541 340

Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:

тыс. руб.

Наименование доходов	2023 год	2022 год
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	393	447
Излишки по результатам инвентаризации	5 561	7 022
Курсовые разницы	10 471	29 835
Оценочные обязательства по оплате труда	646	1 213

Штрафы, пени, неустойки	315	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	39	10 023
Прочие внереализационные доходы	2	19 597
Доходы прошлых периодов		240
Итого	17 427	68 375

Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

тыс. руб.

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Услуги банков	745	333
Расходы на эквайринг	8 292	9 399
Выбытие основных средств		481
Членские взносы	15	
Начисление резерва по сомнительным долгам		721
Курсовые разницы	3 958	50 107
Продажа (покупка) иностранной валюты	137	328
НДС за счет собственных средств	76	25
Списание дебиторской задолженности	1 437	362
Штрафы, пени, неустойки	727	9 274
Прочие внереализационные расходы	66	21
Расходы прошлых периодов	5	7 448
Расходы по списанию непригодных запасов	5 770	
Итого	21 228	78 499

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

3. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

Нематериальные активы

Состав приведен в Приложении 1.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

Основные средства

Состав активов приведен в Приложении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Обесценение не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Запасы

Состав приведен в Приложении 4.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты

Состав приведен в Приложении 5.

Создан резерв по сомнительным долгам:

на 31.12.2022 – на сумму 2 тыс. руб.

на 31.12.2022 – резерв не создавался, т.к. отсутствует просроченная задолженность

Кредиторская задолженность

Состав приведен в Приложении 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

4. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой 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 отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»:

тыс. руб.

<i>Показатель</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Возмещение расходов (компенсации)		2 146
Процент на остаток по расчетному счету (депозиту)	11 132	510
Итого	11 132	2 656

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

тыс. руб.

<i>Показатель</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Услуги банка	363	313
Услуги экварийнга	8 673	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	16 295	69 176
Расчеты с подотчетными лицами	720	
НДС свернуто	62 508	35 939
Итого	88 559	105 428

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. - 59 090 тыс. руб.
на 31.12.2022 г. - 37 814 тыс. руб.

5. Уставный, добавочный и резервный капитал

тыс. руб.

<i>Показатель</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
Уставный капитал	61	61
Добавочный капитал	591 490	591 490
Резервный капитал	0	0

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Отсутствуют.

7. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Отсутствуют.

8. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

9. Изменения в условных обязательствах и условных активах

На отчетную дату условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В Обществе создается резерв предстоящих отпусков:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Сумма резерва на начало периода	1 933	5 562
Начислен резерв	3 805	3 202
Использован резерв	2 378	6 831
Списан резерв	683	
Сумма резерва на конец периода	2 677	1 933

10. Информация по прекращаемой деятельности

В Обществе в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности..

11. Принятые организацией цели, политика и процессы управления капиталом

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

12. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

13. Анализ рисков хозяйственной деятельности Общества.

В феврале 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкий народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Оценка руководства Организации последствий влияния экономической ситуации на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

14. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

В финансовой отчетности Общества в 2021-2022г. в составе отложенных налоговых активов ошибочно признан отложенный налоговый актив с налогового убытка 2019г. в сумме 52 888 тыс. руб., что повлияло на показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса

В соответствии с ретроспективным подходом сравнительная информация за 2021г. и 2022г. пересчитана с учетом корректировки.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	71 339	(52 888)	18 451
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(319 250)	(52 888)	(372 138)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	73 822	(52 888)	20 934
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(322 088)	(52 888)	(374 976)

Генеральный директор
31.03.2024 г.

Петрушкевич Я.А.