

# ПОСВЯЩЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год по ООО «Хай Вэй Групп», тыс. руб.

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Хай Вэй Групп» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (РСБУ).

## Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы.

1.1. ООО «Хай Вэй Групп» создано в 2016 году; Обществу присвоен ЕПРН 1167746524472. Юридический адрес предприятия: 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, этаж 76, помещение 7601. Заявленный Уставной капитал общества составлял Пятнадцать тысяч рублей (50 000) рублей. Участниками Общества являются:

1. Жамкоян Оганес Норайрович (100%), бенефициар.

В течение 2023 года руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось директором – Жамкоян Оганесом Норайровичем.

На 31 декабря 2023 года численность персонала составила 26 человек; среднесписочная численность за отчетный период - 22 человека.

В течение 2023 года Общество для размещения офиса арендовало помещение по адресу:

123112, Москва г, Пресненская наб, дом 12, этаж 76, помещение 7601 по краткосрочному договору аренды.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Компанией зарегистрирован Филиал ООО «Хай Вэй Групп» в г. Хабаровске.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса; Отчета о финансовых результатах; Отчета об изменении капитала; Отчета о движении денежных средств и пояснений.

1.2. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами код по ОКВЭД – 46.49.

1.3. Общий объем продаж Общества за 2023 год составил – 5 260 874 тыс. рублей, в том числе НДС.

1.4. Дивиденды единственному участнику Общества в течение 2023 начислены в размере 348 971 тыс. рублей и выплачены с учетом удержания НДФЛ в размере 296 726 тысяч рублей.

1.5. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

1.6. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

В предыдущих отчетных периодах аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась.



## Раздел 2. Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета организации

2.1. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось в соответствии с действующим в РФ законодательством и установленной Обществом на 2023 год учетной политики для бухгалтерского и налогового учета. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики):

- ведение налогового учета производилось одновременно с бухгалтерским учетом; план счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов;
- признание выручки осуществлялось по методу начисления исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности; на счете 90 «Продажи» ведется раздельный учет выручки с учетом разных ставок НДС (без НДС, 0%, 20 %)
- амортизация основных средств начислялась как в бухгалтерском, так и в налоговом учете – линейным методом;

- сроки полезного использования принятых объектов основных средств определялись на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. (ред. от 10.12.2010г.);

- в качестве предела для отнесения приобретенных активов к основным средствам в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» принята стоимость активов в бухгалтерском учете 100 000 рублей и в налоговом учете - 100 000 рублей;

- материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения; учет поступления материалов производился без использования счетов 15 и 16; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производилась по методу ФИФО.

Учет кредитов и займов осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (срок погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Оценочный резерв по отпускам создавался.

В соответствии с утвержденной учетной политикой на 2024 г. Общество применяет с 01.01.2024 (или досрочное применение) ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г.: В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов и объектов нематериальных активов сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. Т.е. установлен пряжок отражения последствий изменения учетной политики – альтернативный метод (или иной, закрепленный в УПБУ), согласно пункту ФСБУ 14/2022 с 2024г.



Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Для годового отчета применяются бланки утвержденные приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н « О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### Раздел 3. Финансово - хозяйственная деятельность Общества

#### 3.1. Наличие и движение основных средств:

Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
35 664	13 657	15 066	115 635	28 724

Основные производственные фонды Общества представлены легковыми и грузовыми автомобилями.

#### 3.2. Наличие и движение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
161,3	106,5	0	50,5	161,3	157

НМА представляют из себя неисключительные права на ПО.

3.3. В отчетном 2023 году Общество осуществило расчеты по хозяйственно-финансовым операциям через банковские счета, открытые в:

Наименование	Валюта
40702156000001005463, ББР БАНК (АО), CNY	CNY
40702156100004821802, ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ", CNY	CNY
40702156138001001495, ПАО СБЕРБАНК, CNY	CNY
40702156500008106957, АО "Банк ФИНАМ", CNY	CNY
40702156501400000460, АО "АЛЬФА-БАНК", CNY	CNY
40702156680310910314, ПАО "АК БАРС" БАНК, CNY	CNY
4070215670000005463, ББР БАНК (АО), CNY	CNY
40702156780310810314, ПАО "АК БАРС" БАНК, CNY	CNY
40702156800008106958, АО "Банк ФИНАМ", CNY	CNY
40702156800009106957, АО "Банк ФИНАМ", CNY	CNY
407021568014000000461, АО "АЛЬФА-БАНК", CNY	CNY
407021568380000001505, ПАО СБЕРБАНК, CNY	CNY
407021569000000003294, АО "ТИНЬКОФ БАНК", CNY	CNY
40702784007700201748, Московский филиал АО "БКС Банк", AED	AED
40702784080310801262, ПАО "АК БАРС" БАНК, AED	AED
40702784207700001748, Московский филиал АО "БКС Банк", AED	AED
40702784980310901262, ПАО "АК БАРС" БАНК, AED	AED
40702810001400016009, АО "АЛЬФА-БАНК"	руб.
40702810070010325313, МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК"	руб.
40702810207700001748, Московский филиал АО "БКС Банк"	руб.
40702810210001041621, АО "ТИНЬКОФ БАНК"	руб.
40702810300000006957, АО "Банк ФИНАМ"	руб.
40702810438000262129, ПАО СБЕРБАНК	руб.
40702810680310010314, ПАО "АК БАРС" БАНК	руб.
4070281080000005463, ББР БАНК (АО)	руб.
40702810838000124841, ПАО СБЕРБАНК	руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	298 957
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 806

тыс. рублей:

3.5. Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по балансу составила 362 040

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам создавался.

долгу.

Сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному соответствующим гарантиям или иным способами, должна формировать резерв по задолженности, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

прочие доходы или расходы.

первичных документов и приказа (распоряжения) руководителя Общества, с отнесением их на списываемых по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах,

Расчеты с покупателями и заказчиками	246 551
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	404 471

рублей, в т.ч.:

3.4. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по балансу составила 615 945 тыс.

тыс. рублей.

- на расчетных рублевых счетах - 80 586,7 тыс. рублей, на расчетных валютных счетах - 1 320,4  
Остаток денежных средств на счетах предприятия на 31 декабря 2023 года составили:

40702810900004821801, ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ"	руб.
4070284001000000222604, АО "ТИНЬКОФ БАНК", USD	USD
407028401000000005463, ББР БАНК (АО), USD	USD
40702840200004821801, ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ", USD	USD
40702840200009106958, АО "Банк ФИНАМ", USD	USD
40702840200009106957, АО "Банк ФИНАМ", USD	USD
40702840301400005573, АО "АЛФА-БАНК", USD	USD
40702840310000022618, АО "ТИНЬКОФ БАНК", USD	USD
40702840310004821801, ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ", USD	USD
40702840420000022618, АО "ТИНЬКОФ БАНК", USD	USD
407028404380000009129, ПАО СБЕРБАНК, USD	USD
407028405000004821802, ПАО АКБ "ПРИМОРЬЕ", USD	USD
40702840500009106958, АО "Банк ФИНАМ", USD	USD
40702840870010004189, МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК", USD	USD
42102810338001766335, ПАО Сбербанк	руб.
47405156080310810314, ПАО "АК БАРС" БАНК, CNY	CNY
47405784380310801262, ПАО "АК БАРС" БАНК, AED	AED
47405810180310810314, ПАО "АК БАРС" БАНК	руб.
90902810400441001748, Московский филиал АО "БКС Банк"	руб.



Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

3.6. Сумма долгосрочной кредиторской задолженности по балансу отсутствует

3.7. Выручка составила 4 393 365 тыс. руб., себестоимость продаж – 3 196 948 тыс. руб.

3.8. Сумма прочих расходов составила за отчетный период – 453 403 тыс. рублей.  
Общая сумма расходов в целях определения базы по налогу на прибыль за 2023 год составила 4 110 289 632. рублей.

3.10. Финансовый результат по итогам деятельности за 2023 год – прибыль 564 924 тыс. рублей.

#### Раздел 4. Налоги и сборы

4.1. В течение 2023 года по налогам и сборам были произведены следующие начисления

- налог на доходы физических лиц – 47 817 тыс. рублей  
- налог на добавленную стоимость – 104 975 тыс. рублей  
- налог на прибыль – 84 939 тыс. рублей

- страховые взносы на ОПС, ОМС и ОСС – 4 067 тыс. рублей  
Оплата всех начисленных налогов и сборов осуществлялась в установленные сроки.

#### Раздел 5. Связанные стороны

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторон производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н. Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Связанной стороной по отношению к Обществу является бенефициар Жамкочия Оганес Норайрович.

Незавешенные операции со связанными сторонами: НЕТ

#### Раздел 6. Состояние чистых активов общества

6.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составляют 486 970 тыс. рублей.

## Раздел 7. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности:

- чистые активы Общества имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений;
- Общество планирует развивать деятельность в 2024 г.;
- у Общества отсутствуют ограничения обычных коммерческих условий со стороны поставщиков;
- Общество не зависит от основного заказчика и поставщика;
- у Общества не ухудшились отношения с банком в 2023 году;
- у Общества отсутствуют устаревшие и сверхнормативные запасы;
- в 2024 году прогнозируется получение прибыли.

### Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок, ценовые риски и риск ликвидности.

#### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов.

#### Кредитный риск

Кредитные риски характеризуются возможностью убытков Общества ввиду того, что контрагенты могут быть неспособны выполнить свои контрактные обязательства, либо обязательства по потере займов. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности.

Общество регулярно осуществляет мониторинг дебиторской задолженности и предпринимает необходимые меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

#### Риски ликвидности

Риск ликвидности — это риски возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания в наличии достаточного количества денежных средств и доступности финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов







(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## Раздел 8. Прочая информация

8.1 Общество намерено продолжить свою основную деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

8.2. СПОД отсутствуют.

8.3. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

8.4. Незавешенные на отчетную дату судебные разбирательства: нет.

8.5. Незавешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

8.6. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу ООО «ТСМ-ОПТ».

8.7. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий (проведение специальной операции России на территории Украины) на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде будет не существенным. По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор

«14 февраля» 2024 г.



Жамкочан О.Н.