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

Пояснения....1
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах....1
за 2023 год....1
ООО «Фортап»....1
1. Общие сведения....2
2. Существенные элементы учетной политики....2
2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формированиибухгалтерской отчетности....2
2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте....2
2.3 Учет основных средств....3
2.4 Учет покупных товаров....4
2.5 Оценочные обязательства и резервы....4
2.6 Учет кредитов и займов....4
2.7 Учет доходов и расходов....4
2.8 Отчет о движении денежных средств....5
3. Изменения учетной политики....5
4. Информация об активах и обязательствах....5
4.1 Основные средства....5
4.2 Нематериальные активы....6
4.3 Финансовые вложения....6
4.4 Запасы....6
4.5 Дебиторская задолженность....6
4.6 Денежные средства и их эквиваленты....7
4.7 Кредиторская задолженность....7
4.8 Выручка....7
4.9 Себестоимость продаж....7
4.10 Прочие доходы....8
4.11 Коммерческие и прочие расходы....8
4.11.1 Информация о коммерческих расходах....8
4.11.2 Информация о прочих расходах....8
5. Налог на прибыль....8
6. Информация о связанных сторонах....9
Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года....9
7. События после отчетной даты....9

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фортап» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Фортап».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: от 08.04.2022, ИНН 7811773928, КПП 781101001.
ОГРН 1227800043404.

Юридический адрес Общества: 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Дудко, д.3, литера М, помещ.3-Н, офис 1

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Состав участников Общества:

- Богданов Олег Владимирович. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Уставный капитал оплачен полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет Общества.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Генеральный директор: Богданов Олег Владимирович. ИНН 780227226010

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формированиибухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организацийв Российской Федерации.

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте,в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для

пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022**
Доллары США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Китайский юань	12,5762	9,8949

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, перечисленными в п. 2.3.1 настоящего Приказа, но имеющих стоимость, не превышающую 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим пунктом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно

сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам (в зависимости от характера их использования).

2.4 Учет покупных товаров

Учет товаров, сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов. Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.5 Оценочные обязательства и резервы

Общество не создавало в отчетном периоде оценочных резервов и обязательств.

2.6 Учет кредитов и займов

За отчетный период Общество не получало кредиты и займы.

2.7 Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие

доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортные расходы, связанные с реализацией. Расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, оказанием посреднических услуг отражаются в составе Коммерческих расходов.

Общество получает и выдает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, полученные от поставщиков, уменьшают себестоимость реализованного товара.

2.8 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н.

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 или поступления 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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Изменения учетной политики

Изменение Учетной политики производится в случаях, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106 н. В 2023 году изменения в Учетную политику не вносились.

4. Информация об активах и обязательствах

4.1 Основные средства

Общество в 2023 году не приобретало Активы, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020

и относящихся к объектам ОС.

4.2 Нематериальные активы

Общество в 2023 году не приобретало и не принимало к учету объекты НМА признаваемые таковыми в соответствие с ФСБУ 14/2007 «Основные средства».

4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2023**		**На 31.12.2022**	
	Сумма основного долга	Проценты	Сумма основного долга	Проценты
Краткосрочные займы	113 410	7 702	-	-
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**113 410**		-	

4.4 Запасы

Расшифровка движения запасов за 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	**Сумма на 31.12.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**Сумма на 31.12.2023**
Матер.ценности в пути	44 118	1 239 820	(1 283 938)	0
Товары	719 732	10 505 452	(9 785 720)	771 817
Накладные расходы по приобретению товара	510	8 994	(9 504)	0
Итого по строке 1220 «Запасы»	**764 360**	**14 634 663**	**(13 955 326)**	**771 817**

4.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	**4 780 086**	**2 987 972**
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	**7 270**	**0**
Расчеты с покупателями	7 270	**0**
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч:	**4 772 816**	**2 987 972**
Расчеты с покупателями	1 386 900	519 079
Прочая дебиторская задолженность	2 228 824	2 355 821

Расчеты по налогам и сборам	122 449	
Расчеты с поставщикам	1 034 643	113 072
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**4 780 086**	**2 987 972**

4.6 Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Денежные средства в банках	11 885	1 220
Итого по строке 1250 «Денежные средства и их денежных эквиваленты»	**11 885**	**1220**

4.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочная кредиторской задолженности приведена ниже:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Расчеты с поставщиками	2 362 217	3 140 648
Авансы, полученные от покупателей	1 946 350	26 166
Прочая кредиторская задолженность	1 425 939	1 304 180
Задолженность по налогам и сборам	232 837	4 469
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	42	35
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**5 967 385**	**4 475 498**

4.8 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	**2023**	**2022**
Выручка от продажи товаров	1 247 177	9 855 579
Итого	**1 247 177**	**9 855 579**

4.9 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	1 241 465	9 780 792
Итого	**1 241 465**	**9 780 792**

4.10 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2023	2022
Положительная курсовая разница	717 247	245 825
Прочие доходы	971	1 098 490
Итого	**718 218**	**1 344 315**

4.11 Коммерческие и прочие расходы

4.11.1 Информация о коммерческих расходах

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023	2022
Услуги сторонних организаций	2 796	10 351
Расходы на оплату труда	863	238
Отчисления на социальные нужды	260	49
Итого	**3 919**	**10 638**

4.11.2 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2023	2022
Отрицательная курсовая разница	708 043	521 254
Прочие расходы	3 510	1 127 471
Итого	**711 553**	**1 648 725**

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(53 486)	(202 864)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(10 698)	(40 573)
Изменение отложенных налоговых активов	(27 326)	42 832
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянные налоговые расходы (постоянные налоговые доходы)	42 384	1 447
Текущий налог на прибыль	4360	3 706

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 года

N	Полное наименование или Ф. И. О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным
1.	Гражданин Российской Федерации Богданов Олег Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Бенефициарными владельцами Общества являются:
- гражданин РФ Богданов Олег Владимирович, владеет 100% долей в ООО «Фортап»

7. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не произошло.

Генеральный директор

ООО «Фортап» Богданов О.В.

18 марта 2024 г.