

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «4фьюэл» (далее ООО «4Ф» или «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1.1. Общие сведения об Обществе

1.1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "4ФЫЮЭЛ"
	Сокращенное наименование	ООО «4Ф»
1.2.	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
1.3.	Идентификационный номер налогоплательщика	7820064237
1.4.	Код причины постановки на учет (КПП)	771401001
1.5.	Коды форм федерального государственного статистического наблюдения (ОКПО, ОКВЭД)	ОКПО 28039587 ОКВЭД 47.99.3 (Деятельность по осуществлению прямых продаж топлива с доставкой по адресу клиента)
1.6.	Сведения о государственной регистрации	
	дата	26.03.2018
	ОГРН	1187847082422
	наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве
	место регистрации	г. Москва
1.7.	Юридический адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Адрес фактического местонахождения клиента	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
	Почтовый адрес	25284, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Беговой, Ленинградский пр-кт, дом № 31, строение 3, этаж 4, помещение 6
1.8.	Сведения об органах юридического лица (структура и персональный состав органов управления юридического лица)	
	Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	Генеральный директор
1.9.	Сведения о генеральном директоре	Казачкин Александр Олегович Паспорт РФ серия: 17 04, № 519451, выдан: 10.08.2004, Отделом Внутренних дел Октябрьского района г. Владимира, № подразделения 332-002
1.10.	Сведения о величине зарегистрированного и оплаченного уставного капитала на 31.12.23, 31.12.22 и 31.12.21	1 010 000,00 (Один миллион десять тысяч рублей 00 копеек) рублей РФ
1.11.	Численность работающих в Обществе на 31.12.23, 31.12.22 и 31.12.21	2 человека

1.2. Сведения об основных акционерах

Акционерами общества являются:

Акционер	Доля в уставном капитале (в %)		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
АО «ТПК»	100% уставного капитала Общества	100% уставного капитала Общества	
САРКИСЯН ГЕВОРК МУШЕГОВИЧ			40% уставного капитала Общества
ГИЛЬ АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ			10% уставного капитала Общества

ООО "ПЕТРОЛКОМПАНИ"			40% уставного капитала Общества
ООО "СФЕРРА"			10% уставного капитала Общества

АО «ТПК» принадлежит и контролируется Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» Д.У. Закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Газпромбанк Капелла» (20%) и ООО «Орбита» (80%).

ООО «Орбита» принадлежит и контролируется «Газпромбанк» (Акционерное общество). Контролирующей стороной Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество) (далее - Банк ГПБ (АО)), который раскрывает информацию о своих акционерах и контролирующих лицах в порядке, установленном законодательством РФ.

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

1.3. Органы управления Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Казачкин Александр Олегович.

II. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями, (в ред. Приказов Минфина России от 07.02.2020 N 18н).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики на 2023 год, утвержденной приказами № 1 от 12.09.2018г., № 241221-1 от 24.12.2021 г., №261222-1 от 26.12.2022

2.1. Основа составления

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

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.(в ред. 26.07.2019), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

При составлении отчетности за 2023 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н (далее- Приказ №66н), с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

Дополнительная информация оформляется в виде пояснительной записки в соответствии с п.39 ПБУ 4/99.

2.2.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3.Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России

от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 40 000 рублей.

В составе основных средств отражены офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев и арендованное имущество.

Несущественными признаются хозяйственный инвентарь, офисная мебель, комплектующие и расходный материал к серверному оборудованию и другие активы стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования (далее —«СПИ») — исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить Обществу экономические выгоды, с учетом положений, предусмотренных пунктом 9 ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01 января 2017 года, определяется на основании ожидаемого срока использования объектов, ожидаемого физического износа, а также ограничений использования объектов, вытекающих из нормативно-правовых документов, технической документации к основному средству.

Принятые обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-8

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Приложении к пояснениям:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов и в разделе 4.15 Пояснений.

2.4. Нематериальные активы

Организация учитывает в составе нематериальных активов (НМА) объекты, соответствующие требованиям, установленным положениями по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Организация устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам НМА приведены в таблице:

Группа НМА	Срок полезного использования (месяцев)
Программы ЭВМ	24-120

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В Бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены нематериальные

активы по остаточной стоимости и незаконченные затраты по формированию объектов нематериальных активов.

Информация о нематериальных активах приведена в Приложении к пояснениям:

- таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»;
- таблица 1.2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»;
- таблица 1.3. «Нематериальные активы в процессе формирования».

2.5. Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости и всеми затратами на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, а также других материалов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев, организация включает в расходы того периода, в котором они были понесены

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относятся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, расходы по страхованию имущества и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в Бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными способами, показана 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.

Информация о дебиторской задолженности отражена в Приложении к пояснениям:

- таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

2.8. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов покупателям. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.9.Признание расходов

Себестоимость проданных товаров включают в расходы, связанные непосредственно с реализацией за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены

Информация о расходах отражена в разделе 4.14 Пояснений и в Приложении к пояснениям:

- таблица 6 «Затраты на производство».

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

III. Изменение сравнительных показателей

Показатели прошлых периодов не корректировались.

IV. Раскрытие существенных показателей

4.1.Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 нет.

Информация о наличии и движении нематериальных активах приведена в Приложении к пояснениям:

- таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»;
- таблица 1.2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»;
- таблица 1.3. «Нематериальные активы в процессе формирования».

4.2.Основные средства

Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в Обществе нет.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Приложении к пояснениям:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

4.3.Расходы будущих периодов

Информация о расходах будущих периодов представлена в таблице ниже:

Вид РБП	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доработка НМА	53 583	27 937	26 055
Лицензии на право использования ПО	1 277	142	91
Итого	54 860	28 079	26 146

В зависимости от срока обращения (погашения) расходы будущих периодов отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы».

4.4.Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Приход по себестоимости	Созданные резерва	Себестоимость	Восстановление резерва	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы всего:	За 2023	3		15 327 095		(15 327 038)		60	
	За 2022	4		5 322 553		(5 322 554)		3	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2023			379		(379)			
	За 2022			179		(179)			
Товары для перепродажи	За 2023	3		15 326 716		(15 326 659)		60	
	За 2022	4		5 322 374		(5 322 375)		3	

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 не создавался.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

4.5.Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 финансовых вложений нет.

4.6.Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:			
Прочие дебиторы			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	465 818	112 279	74 647
Покупатели и заказчики	10 822	7 318	
Авансы выданные	446 130	104 961	73 704
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	8 816	1	936
Прочие дебиторы	50		8

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выраженная в иностранной валюте отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 – 1 548 тыс. руб., на 31.12.2022 не

создавался, на 31.12.2021 – 604 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 заложенная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет – 1 010 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал по состоянию 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет 2 000 тыс. руб.

В отчетном периоде изменений в составе уставного и добавочного капитала не происходило.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет 217 577 тыс. руб. (на 31.12.2022 нераспределенная прибыль составляла 89 754 тыс. руб., на 31.12.2021 убыток – 20 995 тыс. руб.)

Чистые активы на 31 декабря 2023 г. составляют 220 587 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. чистые активы составляли 92 764 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – (17 985) тыс. руб.

4.8. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства всего:	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства всего:	483 438	32 600	102 918
Краткосрочные займы	482 600	32 600	99 000
Проценты по краткосрочным займам	838		3 918
Краткосрочные банковские кредиты			
Проценты по краткосрочным кредитам			
Итого кредиты и займы:	483 438	32 600	102 918

Общая сумма займов, полученных в течении 2023 года, составила 503 200 тыс. руб. (32 600 тыс. руб. - в 2022 году), общая сумма кредитов, погашенных в течении 2023 года (без учета процентов), составила 53 200 тыс. руб. (102 600 тыс. руб.- в 2022 году), сумма выплаченных в 2023 году процентов по кредитам составила 2 165 тыс. руб. (9 584 тыс. руб.- в 2022 году).

В отчетном году величина начисленных процентов по кредитам и отраженных в составе Отчета о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» составила 3 004 тыс. руб. (5 666 тыс. руб. – в 2022 году). Процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов, нет.

4.9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация о кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность всего (прочие обязательства):			
Долгосрочные обязательства по аренде			
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	130 219	105 631	52 860
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 695	4 989	1 244
Авансы полученные	84 324	56 133	48 304
Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондам	919	34 749	3 002
Задолженность перед персоналом по оплате труда	274	274	310

Прочие кредиторы	1 007	9 485	
------------------	-------	-------	--

По строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде	25	156	

Задолженность перед бюджетом по видам налогов и сборов по состоянию на дату включает:

Наименование налога, сбора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС	468	25 662	2 736
НДФЛ	91	1 679	3
Налог на прибыль		2 675	
Итого	559	30 016	2 739

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

Информация о кредиторской задолженности отражена в Приложении к пояснениям:

- таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

4.10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало года	Возникло	Использовано	На конец года
За 2023 год				
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	3 528	1 573	(4 581)	520
В том числе:				
Резерв ежегодных отпусков	138	862	(536)	464
Резерв на годовую премию	3 390	711	(4 045)	56
За 2022 год	1 170	5 199	(2 842)	3 528
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	1 170	5 199	(2 842)	3 528
В том числе:				
Резерв ежегодных отпусков	1 170	1 810	(2 842)	138
Резерв на годовую премию		3 390		3 390

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовой премии за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4.11. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 Бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям представлена ниже:

Период	На начало года	НДС по приобретенным ценностям	НДС, принятый к вычету	На конец года
За 2023 год	-	3 076 530	(3 056 239)	20 291
За 2022 год	-	1 066 765	(1 066 765)	-
За 2021 год	2 626	387 208	(389 834)	-

4.12. Налог на прибыль организаций

Текущие налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Строка ОФР	Наименование статьи/показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
2300	Прибыль до налогообложения	238 546	143 829
	Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(47 709)	(28 766)
	Постоянный налоговый доход/(расход)	(14)	(4 313)
2410	Налог на прибыль	47 723	33 079
	В т.ч.		
2411	Текущий налог на прибыль	47 105	26 510
2412	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	618	6 569
	Изменения ОНА в т.ч.	(713)	(6 371)
	Внеоборотные активы		11
	Оценочные обязательства и резервы	(678)	678
	Расходы будущих периодов	(9)	(7 091)
	Арендные обязательства	(26)	31
	Изменение ОНО в т.ч.	95	(198)
	Нематериальные активы	9	(79)
	Основные средства	28	(61)
	Оценочные обязательства и резервы	58	(58)
2460	Прочее		
2400	Чистая прибыль отчетного периода	190 823	110 750

Расчет налога на прибыль производится по суммарному финансовому результату по головному предприятию и подразделениям с учетом удельного веса каждого в общей выручке.

В бюджет субъектов РФ налог на прибыль уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения. Налог рассчитывается по ставке 20% исходя из доли прибыли, приходящийся на данное подразделение, который определяется как среднее арифметическое двух величин:

- удельного веса суммы расходов на оплату труда работников обособленного подразделения в общей сумме расходов на оплату труда работников в целом;
- удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделения в общей стоимости амортизируемого имущества по организации в целом.

4.13. Выручка от продаж

Информация о выручке по направлениям деятельности представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи товаров	15 860 511	5 630 209
Выручка от оказания услуг	88 525	16 332
Итого	15 949 036	5 646 541

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

4.14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности по направлениям деятельности представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость проданных товаров	15 324 683	5 322 205
Итого	15 324 683	5 322 205

Информация о коммерческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на оплату труда	4 794	3 185
Отчисления на социальные нужды	1 267	747
Доработка НМА	9 148	5 840
Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА	10 023	4 072
Расходы, связанные с производством и реализацией	7 601	1 548
Амортизация	2 275	1 664
Техподдержка системы	2 024	1 024
Прочие расходы	804	1 476
Итого	37 936	19 556

Информация о управленческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на оплату труда	6 298	20 080
Отчисления на социальные нужды	1 508	3 268
Амортизация	29	68
Аренда	96	589
Лицензии	16	190
Командировочные расходы	94	1 187
Малоценное оборудование и запасы	379	103
Юридические услуги	1 614	85
Техподдержка 1С	280	160
Услуги связи/интернет	341	68
Аудиторские услуги	275	
Прочие расходы	447	472
Итого	11 440	26 270

4.15. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к получению	6 779	1 963
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	966	245
Курсовые разницы	-	81
Прочие доходы	-	596
Резервы по сомнительным долгам	-	132
Итого	7 745	3 017

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Комиссия банка	339 339	106 149
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	3	22 050
Проценты к уплате	3 004	5 666
Расходы по уплате страховых взносов		3 352
Резервы по сомнительным долгам	1 548	
Прочие расходы	283	482

Итого	344 177	137 699
--------------	----------------	----------------

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие однородные и общие доходы и расходы:

Доходы/расходы, связанные с реализацией ОС и НМА.

4.16. Пояснения к информации, представленной в отчете о движении денежных средств

Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений производится в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, с которыми они связаны.

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 или долевого 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.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее);
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

4.17. Обеспечение обязательств

Информация по обеспечениям обязательств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечение обязательств полученные	-	-	8 000
Обеспечение обязательств выданные	-	-	-

В составе полученных обеспечений отражено гарантийное обязательство контрагента по оплате товара.

4.18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

С 23.06.22 Организация входит в состав Группы АО «ТПК». С 25.11.2020 АО «ТПК» входит в состав Группы «Газпромбанк» (Акционерное общество). Соответственно, связанные стороны для Группы «Газпромбанк» (Акционерное общество) являются связанными сторонами для ООО «4Ф».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ООО «4Ф»:

- Акционеры, распоряжающиеся более чем 20% голосующих акций или участники, распоряжающиеся более чем 20% уставного капитала;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор;
- Другие связанные стороны.

Другие связанные стороны – это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) или на которых оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.

Активы и обязательства, участвующие в операциях со связанными сторонами

Наименование показателя	Акционеры	Другие связанные стороны
На 31.12.2023	39 172	881 253
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)	6 972	337 230
Кредиторская задолженность краткосрочная		42 113
Краткосрочные займы	32 200	450 000
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		51 909
На 31.12.2022	32 200	79 612
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)		79 353
Кредиторская задолженность краткосрочная		203
Краткосрочные займы	32 200	
Денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах		56
На 31.12.2021	35 459	
Дебиторская задолженность краткосрочная (включая проценты по выданным займам)	1 561	
Кредиторская задолженность краткосрочная	28 398	
Краткосрочные займы	5 500	

Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование показателя	Акционеры	Другие связанные стороны
За 2023 г.	82 300	10 924 753
Продажи	82 300	
Затраты на приобретение товаров, работ, услуг		10 871 166
Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА		53 587
За 2022 г.	19 507	4 837 127
Продажи	19 507	
Затраты на приобретение работ, услуг		4 835 103
Расходы по управлению проектами создание и доработка НМА		2 024

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Акционеры	Другие связанные стороны	Акционеры	Другие связанные стороны
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>	79 397	(11 142 822)	10 568	(5 129 916)

Поступления (строки 4111 и 4112)	81 562	481	10 953	2 183
Поступления (строка 4119)		6 720		
Платежи (строка 4121)		(11 149 926)		(5 131 591)
Платежи (строка 4123)	(2 165)		(384)	
Платежи (строка 4129)		(96)		(508)
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>				
Поступления (строки 4211, 4213 и 4214)				
Платежи (строка 4221)				
Платежи (строка 4222)				
Платежи (строка 4223)				
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	(63 000)	450 000	32 200	
Поступления (строка 4311)	53 200	450 000	36 200	
Платежи (строка 4322)	(63 000)			
Платежи (строка 4323)	(53 200)		(4 000)	
Платежи (строка 4324)				

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Начисления ключевому управленческому персоналу Общества составили (в том числе НДФЛ):

Вид начисления	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата	6 737	7 989
Бонус		22 050
Страховые взносы	1 315	4 575
Итого	8 052	34 614

4.19. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не имеет фактов и намерений прекращения деятельности в обозримом будущем.

4.20. Риски хозяйственной деятельности и прочие риски

Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск финансового убытка для Общества в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска в этой части.

Риски, связанные с изменением законодательства

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководителем, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Группы, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, которые не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований.

В отчетном периоде наблюдается обострение геополитической напряженности, значительное колебание курсов валют и ужесточение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, в том числе связанных с «Газпромбанк» (Акционерное общество) и ПАО «Газпром». Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций и лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить возможное влияние названных событий на деятельность Компании и экономику Российской Федерации в целом не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Компании принимает во внимание следующие факторы:

- Основная деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации
- Основными покупателями являются физические лица, обеспечивающие гарантированный объем выручки, а также российские юридические лица, действующие внутри страны и не подверженные сильному влиянию санкций.

- Осуществлен переход на техническую поддержку со стороны российских компаний, ведется поиск аналогов ПО в Российской Федерации, ведутся работы по разработке собственного ПО.

и считает, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно не менее 12 месяцев после с отчетной даты. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

4.21. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности имели место следующие события:

В марте 2024 года выплачена вторая часть премии сотрудникам по итогам года в сумме 1 057 тыс. руб.

Генеральный директор



Казачкин А.О.

29 марта 2024