ТЕХГОРКОМПЛЕКТ

ООО «ТД ТЕХГОРКОМПЛЕКТ»

198216, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ,
ВН. ТЕР. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
КНЯЖЕВО, ПР. НАРОДНОГО ОПОЛЧЕНИЯ,
Д. 2, ЛИТ. А, ПОМ. 504

ТЕЛ.: +7 (812) 401-70-95
E-MAIL: ABDURAKHMANOVAA@TGKOMPLEKT.COM

ОГРН 1237800070859
ИНН 7805807008
КПП 780501001

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

1. Краткая характеристика деятельности и общие сведения

Полное фирменное название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Техгоркомплект» (далее – Общество).

Сокращенное название на русском языке: ООО «ТД Техгоркомплект».

Полное фирменное название на английском языке: Tekhgorkomplekt Trading Limited Liability Company.

Сокращенное название на английском языке: Tekhgorkomplekt Trading LLC.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, Вн.Тер. Муниципальный округ Княжево, проспект Народного Ополчения, дом 2, литера А, помещение 504.

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, 198216, г. Санкт-Петербург, Вн.Тер. Муниципальный округ Княжево, проспект Народного Ополчения, дом 2, литера А, помещение 504.

Общество зарегистрировано 19 июня 2023 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1237800070859.

Основными видами деятельности Общества в 2023 году являлись:
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 102 000 рублей и распределен следующим образом:
- 1/3 Абдурахманову А.А.
- 1/3 Жук Ю.В.
- 1/3 Смирнова Е.Г.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 4,1 человека. По состоянию на 31.12.2023 численность работающих в Обществе составляет 9 человек.

2. Сведения о применяемых принципах Учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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.

2.4. Нематериальные активы

К нематериальным активам (далее – НМА) относятся активы, отвечающие условиям, перечисленным в пункте 3 ПБУ 14/2007:

Приобретенные Обществом исключительные интеллектуальные права, являющиеся имущественными правами, на основании договоров о распоряжении исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе договоров об отчуждении исключительного права, на основании других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с законодательством РФ, на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

НМА принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости НМА не допускается.

Общество не осуществляет проверку НМА на обесценение.

Амортизация НМА производится линейным способом, если по итогам ежегодной проверки не принято решение об использовании другого способа амортизации. Амортизация НМА отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в разрезе каждого отдельного объекта.

При проведении ежегодной инвентаризации Общество осуществляет проверку срока полезного использования и способа определения амортизации НМА на необходимость их уточнения. При этом существенным изменением продолжительности

периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, является изменение срока более чем на 20%.

Переоценка НМА не производится.

2.5. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в виде акций признается совокупность акций с единым государственным регистрационным номером выпуска акций.

Последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с целью отражения в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в том числе долговые ценные бумаги и предоставленные займы), подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

2.6. Расходы по займам и кредитам

Общество не проводит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов отчетного периода, исходя из условий предоставления займа (кредита), в случае, если такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Равномерным включением признается ежемесячное включение. Несущественным отличием от ежемесячного включения признается ежеквартальное включение. Начисление процентов по условиям предоставления займа (кредита) реже одного раза в квартал признается существенным отличием от равномерного включения

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете единовременно в расходах текущего отчетного периода.

2.8. Запасы

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В составе запасов учитываются активы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по

займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса (по строке 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.8.1. Учет материалов и товаров

На счете 10 «Материалы» учитываются запасы, перечисленные в подпунктах «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019, за исключением покупных полуфабрикатов.

На счете 41 «Товары» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпунктах «г», «ж», «з» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

При отпуске и списании материалов, отгрузке материалов покупателю, списании товаров в случаях, отличных от их продажи, себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При списании товаров в случае их продажи, отгрузке товаров покупателю, единицей учета которых является партия, определенная заказом, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.8.2. Учет незавершенного производства

На счете 20 «Основное производство» в аналитике по подразделениям, номенклатурным группам и статьям затрат учитываются запасы, указанные в подпункте «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

2.8.4. Учет готовой продукции

На счете 43 «Готовая продукция» в аналитике по номенклатуре и складам (местам хранения) учитываются запасы, указанные в подпункте «в» пункта 3 ФСБУ 5/2019. На счете 45 «Товары отгруженные» в аналитике по номенклатуре и контрагентам учитываются запасы, указанные в подпункте «д» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

При отгрузке готовой продукции покупателю, списании себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При списании готовой продукции в случае ее продажи, отгрузке готовой продукции покупателю, единицей учета которой является партия, определенная заказом, себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.9. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющих стоимость более 100 000 рублей.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, предметов аренды, признанных в качестве

прав пользования активами, с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине являются затраты в размере более 100 000 рублей.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». Объекты недвижимости, принятые к учету в качестве основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы, учитываются на субсчете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 рублей. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется:

– при поступлении – на субсчетах 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), характеристикам и складам (материально-ответственным лицам);

– при передаче в производство (эксплуатацию) – на субсчете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» по количеству и единице измерения, в аналитике по номенклатуре, номенклатурным номерам (артикулам), материально-ответственным лицам, инвентарным номерам.

Основные средства классифицируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, другие виды основных средств. Группы основных средств соответствуют видам основных средств до принятия Обществом решения выделения из вида группы (совокупности объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования).

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Суммы накопленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Основные правила проверки основных средств на обесценение представлены ниже.

Указанные правила также применяются к проверке на обесценение капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.9.1. Проверка на обесценение основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами и чистой стоимости инвестиции в аренду

Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения (далее –активы), руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» соответственно, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 года № 217н.

Общество – арендатор проверяет на обесценение права пользования активами руководствуясь пунктом 33 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество – арендодатель проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду руководствуясь пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года, введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 года № 98н.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит:

– проверку наличия признаков возможного обесценения активов;

– тестирование на предмет обесценения, путем сравнения возмещаемой стоимости активов или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС), с их или ее балансовой стоимостью;

– проверку на обесценение прав пользования активами (далее – ППА), чистой стоимости инвестиции в аренду (далее – ЧСИА);

– проверку признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении активов, ППА, ЧСИА больше не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения отражается отдельно от первоначальной стоимости основных средств, стоимости прав пользования активами, суммы затрат на капитальные вложения, чистой стоимости инвестиции в аренду и не изменяет их.

Убыток от обесценения отражается по дебету субсчета 91.02.1 «Прочие расходы», восстановление убытка от обесценения учитывается в составе прочих доходов по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета основных средств, прав пользования активами, капитальных вложений, чистой стоимости инвестиции в аренду.

При наличии любого признака обесценения Общество оценивает возмещаемую стоимость актива.

Если возмещаемая стоимость отдельного актива не может быть определена, то ценность использования и, следовательно, возмещаемая стоимость определяются для ЕГДС, к которой принадлежит актив.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его или ее возмещаемую стоимость.

Убыток от обесценения признается в отношении ЕГДС только если возмещаемая стоимость единицы меньше балансовой стоимости единицы и относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

Убыток от обесценения актива не признается, если соответствующая ЕГДС не обесценена (если возмещаемая стоимость ЕГДС, к которой принадлежит актив, больше балансовой стоимости ЕГДС) – это применимо, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше, чем его балансовая стоимость.

При наличии признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива или ЕГДС, больше не существует или уменьшился, Общество производит расчет возмещаемой стоимости актива и увеличивает балансовую стоимость актива до его возмещаемой стоимости – восстанавливает убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения ЕГДС, к которой относится актив, распределяется между активами единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице.

Общество согласно разделу 5.5 «Обесценение» МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении ЧСИА кредитные убытки – это обесценение ЧСИА и возможная непогашенная дебиторская задолженность по договору аренды, которые признаются:

– по ЧСИА (финансовому активу) в соответствии с порядком, изложенным выше;

– по дебиторской задолженности по договору аренды в соответствии с правилами расчета резерва по сомнительным долгам».

2.10. Капитальные вложения

Общество ведет учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Правила проверки капитальных вложений на обесценение изложены в пункте 2.9.1 Пояснений.

2.11. Аренда

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество – арендатор:

– учитывает право пользования активом (далее – ППА) на субсчете 01.03 «Арендованное имущество», амортизацию ППА на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», обязательство по аренде (далее – ОПА) на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде»;

– начисляет амортизацию ППА ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования ППА;

– начинает начисление амортизации ППА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

– проверяет ППА на обесценение по правилам, изложенным в пункте 2.9.1 Пояснений;

– не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, предусмотренных пунктом 11 ФСБУ 25/2018;

– увеличивает величину ОПА на величину начисляемых процентов на конец каждого месяца или квартала, в зависимости от условий договора аренды.

Общество – арендодатель:

– в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды учитывает такой объект на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

– признает доходы по операционной аренде в обычном порядке (в составе прочих доходов) равномерно на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

– в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признает инвестицию в аренду в качестве актива и учитывает на субсчете 76.07.И «Чистая стоимость инвестиции в аренду»;

– признает проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, в качестве прочего дохода на конец каждого месяца или квартала, в соответствии с условиями договора аренды;

– проверяет на обесценение чистую стоимость инвестиции в аренду по правилам, изложенным в пункте 2.9.1 Пояснений.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

– оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска;

– оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования;

Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска

Оценочное обязательство по выплате отпускных в целом по Обществу суммируется за месяц по каждому сотруднику и рассчитывается по формуле:

ООВО = Дн* Сз + Дн* Сз *(К +Т3/100 + Т4/100),

где:

– Дн – дни неиспользованного отпуска;

– Сз – среднедневной заработок;

– К – коэффициент уплаты СВ;

– Т3 – тариф СВ на травматизм;

– Т4 – дополнительный тариф СВ на обязательное пенсионное страхование. Тариф применяется при условии, если сотрудник на отчетную дату занят на определенных видах работ.

Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования

Оценочное обязательство по выплате премии сотрудникам в рамках ежегодного премирования начисляется на последнюю дату текущего месяца в размере 1/12 общей суммы обязательства на текущий календарный год.

Оценочное обязательство по выплате премии рассчитывается по формуле:

ООВП = О + О*(Т2/100 + Т3/100), где:

– О – оценочное обязательство в части премии;

– Т2 – единый тариф СВ текущего календарного года, установленный для суммы выплат, превышающей предельную величину базы для начисления СВ.

2.13. Резервы

Общество создает следующие резервы:

– резерв по сомнительным долгам;

– резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в случае наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений;

– резерв под обесценение материалов и товаров;

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на последнюю дату каждого квартала.

Для определения сомнительных долгов осуществляется проверка дебиторской задолженности. Сомнительной является дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями:

– до 90 дней включительно,

– от 91 до 180 дней включительно,

– от 181 до 360 дней включительно,

– свыше 360 дней.

Величина резерва начисляется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из срока прошедшего с даты признания задолженности сомнительной в следующем размере:

- 0% - до 90 дней включительно,
- 10% - от 91 до180 дней включительно,
- 50% - от 181 до 360 дней включительно,
- 100% - свыше 360 дней.

Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере разницы между величиной резерва, начисленного на последнюю дату текущего квартала, и величиной резерва, начисленного на последнюю дату предыдущего квартала.

Восстановление созданного резерва, в случаях уменьшения резерва, погашения дебиторской задолженности и т.п., кроме списания безнадежной дебиторской задолженности, учитывается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов и товаров

Общество формирует резерв под обесценение материалов и товаров ежегодно, 31 декабря отчетного года (далее – Отчетная дата).

Материалы и товары оцениваются на Отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (далее – ЧСП).

Превышение фактической себестоимости материалов и товаров над их ЧСП признается обесценением указанных запасов.

В случае наличия признаков обесценения материалов и товаров Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП.

ЧСП товаров – предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Материалы с наличием признаков обесценения не предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, в связи с этим квалифицируются в качестве товара, предназначенного для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

ЧСП материалов (товаров) определяется по формуле.

ЧСП материалов (товаров) = ПЦ материалов (товаров) – ПЗ материалов (товаров), где:

ПЦ – предполагаемая цена продажи материалов (товаров);

ПЗ – предполагаемые затраты, необходимые для подготовки материалов (товаров) к продаже и осуществления продажи.

Общество создает резерв под обесценение материалов и товаров в размере, не превышающем их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение материалов и товаров определяется по формуле:

РО материалов (товаров) = ЧСП материалов (товаров) – СС материалов (товаров), где:

РО материалов (товаров) – резерв под обесценение материалов (товаров);

ЧСП материалов (товаров) – чистая стоимость продажи материалов (товаров),

СС материалов (товаров) – фактическая себестоимость материалов (товаров) на Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) меньше величины резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит

восстановлению. Сумма резерва к восстановлению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

Если на Отчетную дату величина резерва под обесценение материалов (товаров) превышает величину резерва на предыдущую Отчетную дату, резерв подлежит увеличению. Сумма резерва к увеличению определяется как разность величины резерва на Отчетную дату и величины резерва на предыдущую Отчетную дату.

При выбытии материалов и товаров, учитываемых по ЧСП, в расходах признается их балансовая стоимость.

2.14. Признание доходов

Учет выручки от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признаются в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям (заказчикам) первичных учетных документов за отгруженные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Общество обеспечивает раздельный учет доходов от обычных видов деятельности – от добычи, производства и реализации драгметаллов и прочих доходов.

2.15. Признание расходов

Учет затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н, ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство». К косвенным затратам относятся расходы, отраженные на счетах 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы на продажу отражаются на субсчетах 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Прочие расходы отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Незавершенное производство, готовую продукцию Общество оценивает в сумме прямых затрат с включением косвенных затрат.

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 ФСБУ 26/2020), затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе, сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, в частности:

– денежные суммы (вклады), перечисленные по договорам банковских вкладов (депозитов), заключенным на условиях выдачи вкладов по первому требованию (вклады до востребования), либо вклады по депозитам, срок возврата которых согласно сроку, определенному договором, составляет три месяца или менее с даты заключения договора.

- векселя, которые подлежат оплате сроком по предъявлении, либо, векселя, срок платежа по которым наступает в течение трех месяцев или менее с даты поступления векселя.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, перечисленных в пунктах 16, 17 ПБУ 23/2011.

3.Существенные показатели и другие раскрытия.

Существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Общества представлены в таблицах и пояснениях по следующим разделам:

3.1. Основные средства

3.1.1. Приложение Наличие и движение основных средств.

3.2. Прочие внеоборотные активы

3.2.1. Приложение Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.2.2. Приложение Незавершенные капитальные вложения.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

3.3.1. Приложение Наличие и движение запасов.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

В результате проверки на обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду – проверки наличия признаков возможного обесценения активов и тестирования на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, с ее балансовой стоимостью, убытков от обесценения не выявлено.

3.4.1. Приложение Наличие и движение дебиторской задолженности.

3.4.2. Приложение Просроченная дебиторская задолженность.

3.4.3. Приложение Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

3.5.1. Приложение Расшифровка денежных средств и их эквивалентов.

3.5.2. Приложение Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств.

3.5.3. Приложение Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

3.6. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 102 тыс. руб.

Прибыль Общества не распределялась.

3.7. Оценочные и условные обязательства

3.7.1. Приложение Информация о совокупном изменении оценочных обязательств.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Приложение Расшифровка кредитов и займов.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности

3.9.1. Приложение Структура доходов по обычным видам деятельности.

3.9.2. Приложение Данные об основных покупателях и заказчиках Общества.

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Приложение Структура расходов по обычным видам деятельности.

3.10.2. Приложение Расшифровка затрат на производство.

3.11. Прочие доходы и расходы

3.11.1. Приложение Расшифровка прочих доходов.

3.11.2. Приложение Расшифровка прочих расходов.

3.12. Курсовые разницы

3.12.1. Приложение Расшифровка курсовых разниц.

3.13. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)

3.13.1. Приложение Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства.

Применяемая Обществом ставка по налогу на прибыль в 2023 году - 20%.

Генеральный Директор
ООО «ТД Техгоркомплект» Абдурахманов А.А.

«29» марта 2024 г.

М.П.

3.1 Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		переклассификация объектов в долгосрочные активы к продаже		начислено амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	2023	-	-	223	-	-	-	-	(15)	-	223	(15)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Здания	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2023	-	-	223	-	-	-	-	(15)	-	223	(15)	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Первоначальная стоимость основных средств, по которым прекращено начисление амортизационных отчислений в связи с погашением стоимости, составляет:
- на 31.12.2023 года - тыс.руб.

3.2.1 Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы всего:	-	-	-
в том числе			
Строительство объектов основных средств, в т. ч.:	-	-	-
	-	-	-
Приобретение объектов основных средств, в т. ч.	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
Долгосрочные расходы будущих периодов	-	-	-

3.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	затраты периода	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**2023**	-	**223**	-	**(223)**	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
МФУ Xerox VersaLink C405	2023	-	117	-	(117)	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Ноутбук Dell Latitude 5420 14"FHD IPSAntiglare/Intel Core i5 1135G7(2.4GHz)/8GB/256Gb/Win10 Pro	2023	-	106	-	(106)	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-

3.3.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступление и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	**2023**	-	-	**1 252 877**	**(1 164 235)**	-	-	**X**	**88 642**	-
	2022	-	-	-	-	-	-	**X**	-	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	-	-	1 185	(918)	-	-	1 872	267	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2023	-	-	1 188 976	(1 121 308)	-	-	2 931 968	67 668	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2023	-	-	23 560	(4 129)	-	-	-	19 430	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	39 156	(37 881)	-	-	-	1 275	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва/ списание за счет резерва	создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	**2023**	-	-	953 096	-	-	-	-	-	953 096	-
всего	**2022**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	-	-	614 342	-	-	-	-	-	614 342	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2023	-	-	316 875	-	-	-	-	-	316 875	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2023	-	-	21 880	-	-	-	-	-	21 880	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.2 Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-	-

3.4.3 Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением заемных средств)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**2023**	-	180 031	1	-	-	180 032
	2022	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	-	145 055	-	-	-	145 055
	2022	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2023	-	34 001	1	-	-	34 002
	2022	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2023	-	957	-	-	-	957
	2022	-	-	-	-	-	-
Прочая	2023	-	18	-	-	-	18
	2022	-	-	-	-	-	-

3.5.Расшифровка денежных средств и их эквивалентов

Тыс. руб .

Наименование показателя	31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
2	3	4	5
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	368	-	-
Денежные средства на валютных счётах	27 353	-	-
Денежные средства в кассе		-	-
Всего	**27 721**	-	-

На отчетные даты нет ограничений на использование денежных средств.

3.5.2 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Поступления от прочих дебиторов/кредиторов	331	-
НДС (свернуто)	85 806	-
Всего	**86 136**	-

3.5.3 Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Оплата таможенных платежей	249 753	-
Платежи прочим дебиторам/кредиторам	122 447	-
Всего	**372 200**	-

3.7.1 Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2023 году

Тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства - всего	**2023**	**-**	**1414**	**1 414**
	2022	**-**	**-**	**-**
в том числе:				
работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска	2023	-	1414	1 414
	2022	-	-	-
Оценочное обязательство по выплате премии работникам в рамках ежегодного премирования	2023	-	-	-
	2022	-	-	-

Дополнительная информация

Количество неиспользованных дней отпуска, учтенных при формировании оценочного обязательства по выплате отпускных работникам в рамках ежегодного оплачиваемого отпуска:
- на 31.12.2023 года 117,69 дня

3.8.1 Расшифровка кредитов и займов

Тыс. руб.

Кредитор	Кредитный продукт (кредитная линия, кредит, овердрафт, займ, гарантия, др.)	Реквизиты договора (номер, дата)	Валюта договора	Задолженность на 31.12.2023 по основному долгу	Задолженность на 31.12.2023 по процентам	Срок действия договора		Наличие просрочек, пролонгаций (сумма, срок)	Обеспечение
						Дата заключения	Дата погашения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные кредиты и займы									
ООО "ТД Полиметалл"	займ	Договор ТДПМ 1(07-2-0015) от 03.07.2023	рубли	826 585	-	03.07.2023	03.07.2024	-	-
Всего				**826 585**	-			-	-
Краткосрочные кредиты и займы									
ООО "ТД Полиметалл"	займ	Договор ТДПМ 1(07-2-0015) от 03.07.2023	рубли	-	11 736	03.07.2023	03.07.2024	-	-
Всего					**11 736**	-	-	-	-

3.9.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Оптовая торговля	1 247 085	-
Вознаграждение экспедитора (агента)	171	-
Всего строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	**1 247 255**	**-**

3.9.2 Данные об основных покупателях и заказчиках Общества

Тыс. руб.

Контрагент	Вид дохода	Сумма операций за 2023 год	Доля, %
1	2	3	4
ООО АГМК	Оптовая торговля	169 589	13,6
ООО "ТД Полиметалл"		1 064 330	85,3
Прочие		13 166	1,1
Всего		**1 247 085**	**100,0**

3.10.1 Структура расходов по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Оптовая торговля	(1 101 877)	-
Всего строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	(1 101 877)	-

3.10.2 Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Материальные затраты	918	-
Расходы на оплату труда	13 735	-
Отчисления на социальные нужды	3 762	-
Амортизация	15	-
Прочие затраты	41 222	-
Итого по элементам	**59 652**	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(897)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Всего расходы по обычным видам деятельности	**58 755**	-

3.11.1 Расшифровка прочих доходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Курсовые разницы	119 299	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30	-
Всего строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	**119 329**	**-**

3.11.2 Расшифровка прочих расходов

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3
Безвозмездная передача имущества сотрудникам (без НДС)	18	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	202	-
Курсовые разницы	5 670	-
Налоги, сборы и иные аналогичные платежи, не принимаемые для НО	7	-
Непринимаемые доходы и расходы по НО	492	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	122 231	-
Прочие доходы и расходы	56	-
Услуги банков	617	-
Всего строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	**129 293**	**-**

3.12.1 Расшифровка курсовых разниц

Тыс. руб.

Наименование показателя	Счет бухгалтерского учета	Сумма положительных курсовых разниц	Сумма отрицательных курсовых разниц
1	2	3	4
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации, всего:		**119 299**	**5 670**
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в иностранной валюте**	52	118 801	4 883
	60.21	237	555
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в рублях**	60.31	261	232
Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета			

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на 31.12.2023 года :
1 доллар США = 89,6883 рубля;
1 ЕВРО = 99,1919 рублей.

3.13.1 Данные о разницах, повлекших корректировку базы по налогу на прибыль, величине постоянных налоговых активов (обязательств), отложенного налогового актива и обязательства

Условный расход (доход) по налогу на прибыль за 2023 год составил 12 534 тыс. руб.

Расшифровка отложенного налога на прибыль

Тыс. руб.

Наименование операций, в отношении которых возникают временные разницы	2023 год		2022 год	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	2	3	4	5
Основные средства (амортизация)		(2)	-	-
Оценочные обязательства и резервы	283		-	-
Курсовые разницы	4	(70)	-	-
ИТОГО:	**287**	**(72)**	**-**	**-**
Отложенный налог на прибыль (2-3):	**215**		**-**	

Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

Тыс. руб.

Операции, в отношении которых возникают постоянные разницы	2023 год		2022 год	
	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход	Постоянный налоговый расход	Постоянный налоговый доход
1	2	3	4	5
Непринимаемые расходы для НО	115		-	-
ИТОГО:	**115**		**-**	**-**