



ООО «САПЛАЙС» Юридический адрес: Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 7, офис 1003. ОГРН 1196658077978
ИНН/КПП 6670488680/667101001, Расчётный счет 40702810762190008970, К/с 30101810900000000795, БИК банка 046577795, Банк ПАО КБ УБРИР

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Саплайс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Саплайс».
Сокращенное наименование: ООО «Саплайс»
Юридический и почтовый адрес: 620014, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 7, офис 1003.
Сведения о регистрации: ООО «Саплайс» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдан Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц 18.11.2019г.
Основной государственный регистрационный номер 1196658077978.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 34 человека.
Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 26 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Директор, Тюмкин Иван Вадимович, в должности с 2019 года.

Основной вид деятельности: торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).
Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и прочие виды деятельности

У Общества нет филиалов и представительств.
Ранее зарегистрированные обособленные подразделения (ОП в поселке Томинский Сосновского р-на Челябинской области и ОП в городе Екатеринбурге, ул. Горького, д. 57) в 2023 года закрыты и сняты с учета.

С 2022 года Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также действующих положений по бухгалтерскому учету и ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор общества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в Учетную политику Общества с 2023 года не вносились.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Показатель существенности используется при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений.

Стоимостный лимит признания активов объектами основных средств составляет 100 000 руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме осуществленных капитальных вложений.

Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, относящиеся к группе инвестиционной недвижимости, учитываются обособленно на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и принимается на учет по первоначальной стоимости с последующим погашением путем начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации, 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.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) устанавливаются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования: по состоянию на конец отчетного года (на 31 декабря); при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. (п. 37 ФСБУ 6/2020).

На конец отчетного периода общество проверяет основные средства и капитальные вложения на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

2.2. Аренда.

В части учета договоров аренды, когда Общество является арендодателем.

Все договоры аренды как объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Срок аренды (всех договоров) существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора.

Как арендатор общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.3. Запасы

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 "Запасы", не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счета.

2.4. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета Обществом не создается.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

2.5. Расходы по кредитам и займам

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

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

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

2.6. Доходы по обычным видам деятельности

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления (по факту оказания услуг, выполнения работ).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

–организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

2.7. Расходы

Учет расходы на основное производство (выполнение работ, оказание услуг) ведется на балансовом счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат. Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы, связанные с продажей, - на счете 44 «Коммерческие расходы».

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Вид деятельности общества не предусматривает наличия незавершенного производства.

2.8. Прочие доходы и расходы

Общество признает прочим доходом:

- доходы, связанные с реализацией основных средств и материалов;
- поступления от покупки и продажи иностранной валюты;
- курсовую разницу при обменных операциях.

К прочим расходам относятся:

- расходы от покупки и продажа иностранной валюты;
- расходы по курсовой разнице, возникающую при обменных операциях;
- расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

2.9. Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному 2023 году не пересчитывались, в связи с отсутствием в отчетном году выявленных существенных ошибок прошлых лет, а также с отсутствием изменений в учетной политике.

3. Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства (ОС), доходные вложения в материальные ценности.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость объектов основных средств (ОС), незавершенных капитальных вложений и права пользования активами.

Таблица 1

Группа основных средств	Данные , тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основные средств	102 674	88 316	15 206
ППА	11 659	20 156	0
Итого	114 333	108 472	15 206
Незавершенные капитальные вложения	29 048	5 660	44 783
Всего (строка 1150 Баланса)	143 381	114 132	59 989

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса отражены объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в аренду и субаренду, а также производственное оборудование, предназначенное для сдачи в аренду.

Информация о первоначальной стоимости и амортизации основных средств и доходных вложений, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице № 2:

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (собственные и арендованные, всего)	за 2023	112507	(4035)	20325	(1522)	213	(13155)			131311	(16978)
	за 2022	15206		97 301			(4035)			112507	(4035)
Здания и сооружения	за 2023										
	за 2022	10856		(10 856)*						0	
Машины и оборудование	за 2023			8962			(656)			8962	(656)
	за 2022										
Транспорт	за 2023	201	(4)		(201)	18	(14)				
	за 2022			201			(4)			201	(4)
Офисное оборудование	за 2023			234			(8)			234	(8)
	за 2022										
Земельные участки	за 2023	88119		6022						94141	
	за 2022	4350		83769						88119	
Аренда (ППА)	за 2023	24187	(4031)	5107	(1321)	195	(12477)			27973	(16314)
	за 2022			24187			(4031)			24187	(4031)
Учтено в составе 249дох. влож. в мат. цен.) – всего	за 2023	299422	(8732)	198189	(985)	301	(12656)			496626	(21087)
	за 2022	219108		80 399	(85)	3	(8735)			299423	(8732)
В том числе: Здания	за 2023	222046	(4 318)	160747			(6854)			382792	(11172)
	за 2022	205438		16608			(4318)			222046	(4318)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация		
Машины и оборудование	за 2023	56814	(3 770)	671	(985)	301	(4082)			56499	(7551)
	за 2022	3963		52935	(85)	3	(3773)			56814	(3770)
Сооружения	за 2023	20563	(644)	36286			(1498)			56848	(2143)
	за 2022	9707					(644)			20563	(644)
Нежилые помещения (сдача в субаренду)	за 2023			486			(221)			486	(221)
	за 2022										

(*) первоначальная стоимость основных средств, переведенных в объекты доходных вложений

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице № 3:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств и доходных вложений или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	за 2023	5660	241956	(54)	(218514)	29048
	за 2022	44783	142950	(4373)	(177700)	5660
в том числе: Здания и сооружения	за 2023	1630	207435	(54)	(197032)	11979
	за 2022	-	22330	(4092)	(16608)	1630
Производственное оборудование	за 2023		9633		(9633)	
	за 2022	44783	2086	-	(46869)	-
Земельные участки	за 2023		6022		(6022)	
	за 2022	-	83769	-	(83769)	-
ППА	за 2023	4031	17201		(5107)	16125
	за 2022	-	28218	-	(24187)	4031
Прочие ОС	за 2023	-	1664	-	(720)	944
	за 2022	-		-		-
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	за 2023					
	за 2022		6550	(281)	(6267)	-

Иное использование основных средств на 31 декабря 2023 года представлено в таблице № 4 по балансовой стоимости:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022	Данные на 31.12.2021
Переданные в операционную аренду основные средства, числящиеся на балансе в составе доходных вложений	475 274	290 690	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 659	20 156	-
Полученные в аренду основные средства и переданные в субаренду, числящиеся на балансе в составе доходных вложений	265	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	0		

Общество в 2023 г. использовало арендованные основные средства по договорам, которые не относятся к объектам учета аренды (в т.ч. краткосрочные без передачи в субаренду и права выкупа). Общая сумма расходов аренды по таким договорам за 2023 год составляет 2 176 тыс. руб., плановые расходы на 2024 год – 2 866 тыс. руб.

Информация о правах пользования активом в отчетном году.

а) поступление в общей сумме 6 050 тыс. руб.

б) выбытие ППА – на сумму 2 265 тыс. руб.

Сумма начисленных на задолженность по арендным платежам процентов составила 2 805 тыс. руб.

Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении обязательств по аренде (отражены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства»)

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 01.01.2023,	Изменения за 2023 год		Данные на 31.12.2023
		поступило	выбыло (погашено)	
Обязательства по аренде	19 294	29 799	(39 229)	9865

В 2023 году резерв под обесценение основных средств, доходных вложений и капитальных вложений не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Основные средства и капитальные вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

К не амортизируемым основным средствам Общества относятся земельные участки.

Инвестиционная недвижимость (здания, предназначенные для сдачи в аренду) учитывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

На конец 2023 года протестированы элементы амортизации объектов основных средств. Способ начисления – линейный, без изменений. Ликвидационная стоимость объектов основных средств – без изменений. Срок полезного использования объектов основных средств – без изменений.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2023 резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице № 6:

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование показателя	Пе-риод	Балансовая стоимость на начало года	Изменения за период					Балансовая стоимость на конец периода
			поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами видами	
				себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего в том числе:	за 2023	383	2 787 180	(2 775 133)				12 429
	за 2022	52	1 417 470	(1 417 139)				383
Сырье и материалы	за 2023	2	16 104	(3 698)			2 336	12 407
	за 2022		1 618	(1 617)			1 293	2
Затраты в незавершенном производстве	за 2023		75 850	(75 850)				
	за 2022		69 817	(69 817)				

Наименование показателя	Пе-риод	Балансовая стоимость на начало года	Изменения за период					Балансовая стоимость на конец периода
			поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами видами	
				себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023	382	2 680 681	(2 681 040)				22
	за 2022	15	1 334 344	(1 333 977)			495	382
Товары отгруженные	за 2023		374	(374)				
	за 2022		4 660	(4 660)				
Прочие запасы и затраты	за 2023		14 171	(14 171)				
	за 2022		7 032	(7 032)				
Расходы будущих периодов	за 2023							
	за 2022	37		(37)				

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022	Данные на 31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 598	31 219	19 116
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	16	-
Денежные средства на банковских депозитах	202 248-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	205 846	31 235	19 116

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые на отчетные даты недоступны для использования.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице № 8:

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	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 и/или за счет резерва по сомнительным долгам			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2023	237 484*		1 085 294	82	(172 353)			1 150 507	
	за 2022	152 642		185 438		(100 659)			237 420	
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2023	91 421		348 539		(54 688)			385 272	
	за 2022	34 403		80 526		(23 509)			91 421	
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023	107 703		736 279		(79 685)			764 296	
	за 2022	116 691		66 928		(75 916)			107 703	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023									
	за 2022									

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	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 и/или за счет резерва по сомнительным долгам			
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	за 2023	38 254		76		(37 894)			436	
	за 2022	1 548		37 940		(1 234)			38 254	
Прочие дебиторы	за 2023	43		258	82	(43)			340	
	за 2022			43					43	
Расчеты по страхованию	за 2023	64*		142		(43)			163	
	за 2022									
Итого	За 2023	237 484		1 085 294	82	(172 353)			1 150 507	
	за 2022	152 642		185 438		(100 659)			237 420	

*На конец 2022 г. расчеты по страхованию были отражены в Прочих оборотных активах

На 31.12.2023 г. была произведена оценка платежеспособности дебиторов, которые имеют задолженность по оплате. В результате анализа было выявлено, что за 2023 год отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей. На отчетную дату существенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. В составе дебиторской задолженности 31.12.2023 учитывается сумма переплаты аванса по налогу на прибыль (434 тыс. руб.).

3.6. Прочие активы

На 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Таблица 9, тыс. руб.

Виды активов	Данные на 31.12.2023		Данные на 31.12.2022		Данные на 31.12.2021	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	424	197	232	119	31	186
Расходы по страхованию				64		
Авансы, выданные по капитальным вложениям	108 000					
Материалы, предназначенные для строительства	5 300					
Итого:	113 724	197	232	183	31	186

3.7. Капитал

Структура капитала

Таблица 10, тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 г.	1000	210 543	45 416	256 958
На 31 декабря 2022 г.	1000	296 763	94 908	392 670
На 31 декабря 2023 г.	1000	296 763	213 732	511 494

По решению единственного участника Общества чистая прибыль в течение 2023 года не распределялась.

Структура добавочного капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023	Данные на 31.12.2022	Данные на 31.12.2021
Добавочный капитал – всего	296 762	296 762	210 542
в том числе:			
Безвозмездная финансовая помощь участников общества	296 762	296 762	210 542

3.8. Расходы по кредитам и займам

В 2023 году Общество использовало заемные средства с целью пополнения оборотных средств.

Расшифровка движения заемных средств за 2023 и 2022 годы представлена в таблице № 11:

Таблица 11, тыс. руб.

Вид заемных средств	Период	Сальдо на начало периода	Погашено	Получено	Переведено в краткосрочные/долгосрочные	Сальдо на конец периода
Долгосрочные займы-всего:	2023	72 554	(319 400)	479 223		232 377
	2022	72 624	(11 950)		11 880	72 554
В том числе: Займы	2023	72 554	(319 400)	479 223		232 377
	2022	72 624	(11 950)		11 880	72 554
Краткосрочные кредиты и займы - всего:	2023		(83 683)	83 683		
	2022	11 880	-	-	(11 880)	-
В том числе: Займы	2023	-	-	-	-	-
	2022	11 880	-	-	(11 880)	-
Проценты по займам	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Кредиты	2023	-	(81 298)	81 298	-	-
	2022	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	2023	-	(2 385)	2 385	-	-
	2022	-	-	-	-	-

В отчетном периоде проценты за пользование заемными средствами, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, у Общества отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице № 12

Таблица 12, 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	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023	192 055	1 226 692	64	(74 485)		1 344 327
	2022	151 514	163 483		(122 949)		192 055
в том числе:	2023	85 553	361 064		(40 926)		405 691
Поставщики и подрядчики	2022	40 355	70 640		(25 442)		85 553
Задолженность перед персоналом организации	2023	-					-
	2022	56-			(56)		-

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	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023						
	2022						
Задолженность по налогам и сборам	2023	1 424	37 176	64	-		38 664
	2022	1 141	38 943	8	(38 667)		1 424
Авансы полученные	2023	105 078	828 452		(33 558)		899 972
	2022	109 962	53 900		(58 784)		105 078
Прочие кредиторы	2023						
	2022						
Итого	2023	192 055	1 226 692	64	74 485		1 344 327
	2022	151 514	163 483		(122 949)		192 055

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств:

Таблица 13

Наименование показателя	Данные на 01.01.2023, тыс. руб.	Изменения за 2023 год, тыс. руб.		Данные на 31.12.2023, тыс. руб.
		Признано	Погашено	
Оценочные обязательства – всего	1 794	1940	1397	2 337
в том числе:				
по оплате отпусков	1 794	1940	1397	2 337

3.11. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2023г., 2022г. представлены в таблице № 14:

Таблица 14

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от реализации покупных товаров	2 892 285	97,35	1 419 589	94,84
Выручка от работ по ремонту, техническому обслуживанию машин и оборудования	56 032	1,89	59 649	3,99
Выручка от сдачи в операционную аренду собственного недвижимого имущества и оборудования	22 528	0,76	17 488	1,17
Выручка от сдачи в операционную субаренду арендованного недвижимого имущества	252	0,01		
Всего выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)	2 971 098	100	1 496 726	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг,

оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

3.12. Расходы

Расходы от обычных видов деятельности отражены в таблице № 15:

Таблица 15

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы от реализации покупных товаров	2 681 040	97,25	1 331 263	95,01
Расходы по работам по ремонту, техническому обслуживанию машин и оборудования	48 724	1,77	51 235	3,66
Расходы по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества и оборудования	27 112	0,98	18 582	1,33
Расходы по сдаче в субаренду арендованного недвижимого имущества	15	0		
Всего себестоимость (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)	2 756 890	100	1 401 080	100
Валовая прибыль				
Реализация покупных товаров	211 245	98,62	88 326	92,35
Работы по ремонту, техническому обслуживанию машин и оборудованию	7 308	3,41	8 414	8,80
Сдача в аренду собственного недвижимого имущества и оборудования	-4 584	-2,14	-1 094	-1,15
Сдача в субаренду арендованного недвижимого имущества	237	0,11		
Всего валовая прибыль (стр. 2100 Отчета о финансовых результатах)	214 208	100	95 647	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 16:

Таблица 16, тыс. руб.

Наименование показателя	Данные за 2023 г.	Данные за 2022 г.
Затраты в том числе:		
Стоимость товаров для перепродажи	2 681 040	1 331 263
Стоимость услуг по ремонту и техническому обслуживанию	48 724	51 235
Стоимость затрат по сдаче в аренду собственного имущества, в том числе:	27 112	18 582,6
амортизация	12 377	8 736
отчисления на социальные нужды	1	0,6
страховые взносы	133	63
расходы на оплату труда	680	311
налоги и сборы	7 918	4967
коммунальные платежи	4 659	3573
техн. обслуживание имущества	1 148	805
страхование имущества	104	81
прочие затраты	91	46
Стоимость затрат по сдаче в субаренду арендованного имущества, в том числе:	15	
коммунальные платежи	15	
Итого по элементам	2 756 890	1 401 080
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого себестоимость	2 756 890	1 401 080

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 17, тыс. руб.

Коммерческие расходы	Данные за 2023 г.	Данные за 2022 г.
Транспортно-экспедиционные расходы	-	46
Командировочные расходы	1 711	206
Расходы на оплату труда	9 601	5 240
Страховые взносы	1 722	952
Отчисления на социальные нужды	19	10
Амортизация	-	-
Услуги сторонних организаций	370	527
Расходы на компьютеры, мебель и прочее оборудование	160	-
Лицензии и ПО	19	16
Прочие затраты	570	34
Итого коммерческие расходы	14 171	7 031

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 18, тыс. руб.

Управленческие расходы	Данные за 2023 г.	Данные за 2022 г.
Командировочные расходы	422	382
Расходы на оплату труда	21 930	14 739
Страховые взносы	3 939	2 560
Отчисления на социальные нужды	44	30
Налоги и сборы	684	51
Амортизация	219	4
Расходы на компьютеры, мебель и прочее оборудование	2 383	842
Расходы на программное обеспечение	260	277
Страхование имущества	107	21
Услуги сторонних организаций	360	1 289
Прочие затраты	3 439	260
Итого управленческие расходы	33 788	204 55

3.13. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Таблица 19, тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	425	2830
Курсовые разницы	47 221	54242
Прибыль прошлых лет		
ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного кап. строительства	-	107
Прочие внереализационные доходы	764	631
Итого прочие доходы	48 410	57 810
Проценты к получению (банковские депозиты)	13 031	0
Всего прочие доходы	61 441	57 810

Таблица 20, тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Расходы на услуги банков	371	159
Курсовые разницы	47 297	56 912
Пожертвование денежных средств (благотворительность)	6 190	1 935
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	350	2950
Прочие внереализационные расходы	15 403	843

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Итого прочие расходы	69 611	62 800
Проценты к уплате в том числе:	4 394	720
в части расчетов по аренде по ФСБУ 25/2018	2 009	720
проценты к уплате по кредитам и займам	2 385	0
Всего прочие расходы	74 005	63 520

В соответствии с учетной политикой (прибыль, либо убыток) в отчете о финансовых результатах свернуто были отражены курсовые разницы.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется обществом с 2022 года. Корректировка сопоставимых показателей (ОНА и ОНО) за предыдущие отчетные даты не проводилась в связи с их несущественностью.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 34 007 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в сумме (766) руб. сформирован за счет возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде в части оценки активов и обязательств

Таблица 21

Показатель	Данные за 2023 год, тыс. руб.	Данные за 2022 год, тыс. руб.
Стр. 2410 Налог на прибыль	34 773	12 949
в том числе		
Стр. 2411 Текущий налог на прибыль	34 007	12 490
Стр. 2412 Отложенных налог на прибыль	766	458
из них		
изменение ОНА	-1 345	4 941
изменение ОНО	580	-5 399

4. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны ООО «Саплайс» в соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 в 2023 году:

Алтушкин Тимофей Игоревич – конечный бенефициар, единственный участник общества

Тюмкин Иван Вадимович - исполнительный орган общества, директор ООО «Саплайс».

ООО «Автолаб» - участник общества с долей в УК 100% Алтушкин Тимофей Игоревич.

ООО «Рестолаб» - участник общества с долей в УК 100% Алтушкин Тимофей Игоревич.

ООО «Поли Инвест» - участник общества с долей в УК 100% Алтушкин Тимофей Игоревич.

В 2023 г. Общество осуществило операции со следующими связанными сторонами:

Таблица 22

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, тыс. руб. за 2023 г. (без НДС)	Осуществление расчетов по операциям		
				Условия	Срок	Форма расчетов
Единственный учредитель	Договор займа	Возврат займа	275277	беспроцентный	Не ранее 01.08.25	Безналичная
Единственный учредитель	Договор займа	Получение займа	479233	беспроцентный	Не ранее 01.08.25	Безналичная
ООО «Автолаб»	Договор аренды	Сдача в аренду собственного имущества	19 317	-	-	Безналичная
ООО «Рестолаб»	Договор аренды	Сдача в аренду собственного имущества	2 491			Безналичная
ООО «Рестолаб»	Договор купли-продажи	Продажа прочего имущества	191	-	-	Безналичная

ООО «Поли Инвест»	Договор хранения	Предоставление услуг	26	-	-	Безналичная
ООО «Поли Инвест»	Договор купли-продажи	Продажа прочего имущества	235			Безналичная
ООО «Поли Инвест»	Договор купли-продажи	Продажа товаров	378			Безналичная
ООО «Поли Инвест»	Договор субаренды	Сдача в субаренду арендованного недвижимого имущества	253			Безналичная
ООО «Автолаб»	Договор купли-продажи	Покупка услуг	382	-	-	Безналичная
ООО «Поли Инвест»	Договор купли-продажи	Покупка товара	37 877			Безналичная

Краткосрочная задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составила:

Таблица 23

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность (краткосрочная), тыс. руб.		Кредиторская задолженность (краткосрочная), тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Автолаб»	2 058	2 838	10	
ООО «Рестолаб»	296			
ООО «Поли Инвест»	454	10	5 703	
В т.ч просроченная	-	-	-	-

К долгосрочной задолженности со связанными сторонами относятся договоры займа.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала:

Таблица 26

Наименование показателя	Основной управленческий персонал (тыс.руб.)
Краткосрочные вознаграждения за 2023г. в том числе: Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	4 341
Всего	4 341

В состав основного управленческого персонала входят: директор и исполнительный директор.

Суммы, подлежащие выплате управленческому персоналу в течение 12 месяцев после отчетной даты в части ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, составляют 467 тыс. руб. Иных вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

5. Условные обязательства

Специальная военная операция на Украине. Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. Сопутствующие и потенциальные иски

Общество не участвует в судебных спорах и не имеет по состоянию на 31 декабря 2023 года и включительно по дату бухгалтерской отчетности незавершенных судебных дел, и не имеет информации о поданных и возможных против Общества исках.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев, после окончания отчетного года.

8. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не выявлено.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023г.

10. Информация о совместной деятельности

Общество в 2023г. не вело совместную деятельность.

11 Информация о поручительствах.

Поручительства в отчетном году не выдавались.

Директор



Тюмкин И.В.

Главный бухгалтер



Гуляева Е.В.

01 апреля 2024 года

