Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛ ИМПОРТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	17 082	16 992	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	143 669	167 136	7 250
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	772	27	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	491 568	643 220	441 592
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	69 754	92 903	389
Дебиторская задолженность*	1230	477 288	405 985	979 433
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 334	890	569
Прочие оборотные активы	1260	857	1 500	189
ИТОГО активы	-	1 204 324	1 328 653	1 429 421
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	566	58	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	123 046	141 199	-
Заемные средства краткосрочные	1510	845 207	926 117	1 195 712
Кредиторская задолженность	1520	84 873	58 943	81 529
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 148	1 124	1 530
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 054 840	1 127 441	1 278 772
Стоимость чистых активов	-	149 484	201 212	150 650

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	7 605	-	6 072	-	-	(2 232)	-	-	-	13 677	(2 232)
	5110	за 2022г.	-	-	7 605	-	-	-	-	-	-	7 605	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	7 605	-	6 072	-	-	(2 232)	-	-	-	13 677	(2 232)
	5111	за 2022г.	-	-	7 605	-	-	-	-	-	-	7 605	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	9 386	2 479	-	(6 072)	5 638
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	16 992	-	(7 605)	9 386
в том числе: Незаконченные операции по приобретению исключительных прав на использование товарных знаков	5181	за 2023г.	9 386	2 479	-	(6 072)	5 638
	5191	за 2022г.	-	16 992	-	(7 606)	9 386

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	179 430	(12 294)	10 928	-	-	(34 395)	-	-	-	190 358	(46 689)
	5210	за 2022г.	11 201	(3 951)	223 059	(22 975)	22 396	(30 739)	-	-	-	179 430	(12 294)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	31 212	(4 863)	-	-	-	(2 005)	-	-	-	31 212	(6 868)
	5211	за 2022г.	10 331	(3 472)	21 401	(520)	222	(1 613)	-	-	-	31 212	(4 863)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	152	(80)	218	-	-	(74)	-	-	-	370	(154)
	5212	за 2022г.	380	(80)	-	(228)	38	(38)	-	-	-	152	(80)
Права пользования арендованными помещениями (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018	5203	за 2023г.	148 066	(7 352)	10 710	-	-	(32 316)	-	-	-	158 776	(39 667)
	5213	за 2022г.	-	-	201 657	(21 737)	21 737	(29 088)	-	-	-	148 066	(7 352)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	169	(77)	-	(169)	77	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	322	(322)	-	(322)	322	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	10 928	-	(10 928)	-
	5250	за 2022г.	-	276 650	(53 591)	(223 059)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	94 436	96 609	98 415
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	643 221	-	643 221	2 605 668	(2 757 231)	-	-	X	491 568	-	491 568
	5420	за 2022г.	441 592	-	441 592	3 979 491	(3 777 863)	-	-	X	643 221	-	643 221
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	350	-	350	7 446	(7 695)	-	-	-	101	-	101
	5421	за 2022г.	37	-	37	6 440	(6 126)	-	-	218	350	-	350
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	495 265	-	495 265	2 116 439	(2 168 468)	-	-	278 733	443 146	-	443 146
	5423	за 2022г.	403 894	-	403 894	3 104 022	(3 012 650)	-	-	649	495 265	-	495 265
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	147 605	-	147 605	481 782	(581 067)	-	-	-	48 321	-	48 321
	5426	за 2022г.	37 662	-	37 662	869 030	(759 086)	-	-	-	147 605	-	147 605
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	405 985	-	426 876	-	(355 574)	-	-	-	-	-	477 288	-
	5530	за 2022г.	979 433	-	255 414	-	(828 862)	-	-	-	-	-	405 985	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	137 882	-	106 783	-	(126 731)	-	-	-	-	-	117 934	-
	5531	за 2022г.	471 240	-	14 716	-	(348 074)	-	-	-	-	-	137 882	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	218 282	-	173 686	-	(196 446)	-	-	-	-	-	195 521	-
	5532	за 2022г.	339 699	-	210 997	-	(332 414)	-	-	-	-	-	218 282	-
Прочая	5513	за 2023г.	49 859	-	146 407	-	(32 433)	-	-	-	-	-	163 833	-
	5533	за 2022г.	168 495	-	29 702	-	(148 375)	-	-	-	-	-	49 822	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	405 985	-	426 876	-	(355 574)	-	-	X	-	-	477 288	-
	5520	за 2022г.	979 433	-	255 414	-	(828 862)	-	-	X	-	-	405 985	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	985 059	883 957	54 331	(993 267)	-	-	-	-	930 080
	5580	за 2022г.	1 277 241	1 325 661	84 253	(1 702 096)	-	-	-	-	985 059
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6 834	5 647	-	(4 261)	-	-	-	-	8 220
	5581	за 2022г.	38 471	5 383	-	(37 021)	-	-	-	-	6 834
авансы полученные	5562	за 2023г.	6 746	-	-	(6 746)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	14 043	6 746	-	(14 043)	-	-	-	-	6 746
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	42 455	28 861	17	(2 337)	-	-	-	-	68 996
	5583	за 2022г.	29 015	40 824	-	(27 384)	-	-	-	-	42 455
кредиты	5564	за 2023г.	-	524 700	2 256	(394 764)	-	-	-	-	132 192
	5584	за 2022г.	227 600	939 800	10 892	(1 178 292)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	926 117	320 000	52 057	(585 159)	-	-	-	-	713 015
	5585	за 2022г.	968 112	330 000	73 361	(445 356)	-	-	-	-	926 117
прочая	5566	за 2023г.	2 908	4 749	-	-	-	-	-	-	7 657
	5586	за 2022г.	-	2 908	-	-	-	-	-	-	2 908
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	985 059	883 957	54 331	(993 267)	-	X	-	-	930 080
	5570	за 2022г.	1 277 241	1 325 661	84 253	(1 702 096)	-	X	-	-	985 059

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	7 695	6 116
Расходы на оплату труда	5620	56 344	43 016
Отчисления на социальные нужды	5630	14 554	11 152
Амортизация	5640	36 627	30 739
Прочие затраты	5650	465 847	668 064
Итого по элементам	5660	581 067	759 087
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 165 980	2 995 100
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 747 047	3 754 187

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 124	5 309	(5 285)	-	1 148
в том числе:						
резерв отпусков	5701	1 124	5 309	(5 285)	-	1 148

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	2 400 000	4 500 000	9 236
в том числе: Залоги	5801	-	1 800 000	435 931
Поручительства	5802	2 400 000	2 700 000	8 800 000
Выданные - всего	5810	5 946 670	5 855 000	6 038 050
в том числе: Поручительства	5811	4 700 000	5 000 000	4 218 550
Банковские гарантии	5812	1 246 670	720 000	1 552 000
Залоги	5813	-	135 000	267 500

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Иванов Максим Анатольевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

30 марта 2024 г.

Пояснения ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» к бухгалтерской отчетности за 2023 г.

ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ОГРН 1187746378632) сообщает следующую информацию о деятельности общества за 2023 г.

1. Юридический адрес: 115516, г. Москва, ул. Промышленная, д.10
2. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 000 тыс. рублей. (дата регистрации изменений 10.11.2022). Согласно протокола внеочередного собрания участников ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» уставной капитал общества был увеличен до 10.000 тыс. руб., денежные средства на увеличение доли в размере 9.990 тыс. руб. внесены участниками в полном объёме.
3. Состав участников общества по состоянию на начало и конец отчетного года являются:

Гражданин РФ Иванов Максим Анатольевич ИНН 774397691671 – 5% доли уставного капитала, что эквивалентно 500 тыс. руб..

ООО «МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» ИНН 5012094725 – 95% доли уставного капитала, что эквивалентно 9 500 тыс. руб..

4. Исполнительный орган общества:

Генеральный директор Иванов Максим Анатольевич ИНН 774397691671 - с начала отчетного года по настоящее время.

5. Основные виды деятельности - торговля оптовая пивом. Фактически в 2023 г. Общество осуществляло операции оптовой торговлей пивом и напитками. Регионы продаж – Московская область, г. Санкт-Петербург, г. Калининград. В 2023 г. доходы по операциям оптовой торговли составили 99,99% от общей суммы доходов по обычным видам деятельности.

6. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности является искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 10%.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы « 1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за …(период)».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц.
Обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв не создается, если:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств: применительно к ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ: - транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств , которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.;

Способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам ОС;

Периодичность начисления амортизации - ежемесячно:

Начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

Способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов;

Если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она несущественна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020);

Существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 500 тыс. руб.

В 2022 - 2023 г. в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 7,5 %, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

"Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта". (п. 7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" Фонда "НРБУ "БМЦ")

- Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете "Продажи".

Скидки и премии, предоставленные поставщиками, согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие скидки и премии, непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете; данные скидки уменьшают фактическую себестоимость, в соответствии с пп. "б" п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, согласно которому суммы,

уплаченные или подлежащие уплате поставщику, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, причем вне зависимости от формы их предоставления.

Премии, предоставленные поставщиками, без изменения цены товаров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, отражаются в составе прочих доходов общества на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения товаров не изменяется (не уменьшается).

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» вправе предоставлять покупателям как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены и не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов (товаров).

Скидки, предоставленные покупателям в форме изменения (уменьшения) цены товара и премии, непосредственно связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров, учитываются при формировании выручки от реализации (доходов по обычным видам деятельности) - в уменьшение выручки от продаж, в соответствии с п.п. 6.5.Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

Премии, предоставленные покупателям при выполнении ими условий, определенных договорами (дополнительными соглашениями), без изменения цены товаров, и непосредственно не связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета, отражаются в составе прочих расходов на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том выручка от реализации товаров не изменяется (не уменьшается).

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Коммерческие расходы).

Списание транспортных расходов, связанных с приобретением и доставкой на склад товаров, приобретенных по импортным контрактам в уменьшение доходов от реализации отчетного периода производится посредством пропорционального распределения между оборотом и остатком импортных товаров на конец каждого месяца - аналогично алгоритму, установленному ст. 320 НК РФ.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете аналогично правилам, установленным ст. 324.1. НК РФ. Способ резервирования – процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Ежемесячный процент отчислений, установленный на 2023 г. – 10 %. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года предоставляются по данным кадрового учета. По состоянию на 31 декабря отчётного

года Обществом проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. Остаток оценочного обязательства на 31.12.2023 г. – 1 148 тыс. руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса) подтвержден данными инвентаризации.

При применении обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

7. Среднесписочная численность работников за 2023 год – 44 человека.

8. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2023 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

9. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2023 г. осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений по месту нахождения обособленных подразделений:

Место нахождения/регистрации	КПП
143980, Московская область, г. Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул. Автозаводская, д. 36В	501245001
193230, г. Санкт-Петербург, ул. Тельмана, д.24, лит. АБ	781145001
123112, г. Москва, ул. Пресненская наб., 12, этаж 57, офис 13	770345001
115516, г. Москва, ул. Промышленная, д.10, эт.2, пом. XXIV, ком. 12	772401001

В табличной части Пояснений «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2023 г. на общую сумму 94 436 тыс. руб. – отражена стоимость нежилых складских и офисных помещений по данным, представленным арендодателем по ОП Железнодорожный КПП 501245001.

10. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресу складов обособленного подразделения ОП Железнодорожный КПП 501245001 отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2023 - 347 773 тыс. руб..

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов и покупных товаров по методу средней себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

В составе показателя стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса» (стр. 5406, 5436 табличной части пояснений «Наличие и движение запасов») остаток транспортных расходов, связанных с доставкой импортных товаров на склад, определенный по расчету, установленному ст. 320 НК РФ, на 31.12.2023 г. - 48.321 тыс. руб.

11. События после отчетной даты

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» в составе показателя стр. 1510 «Заемные средства»:

По кредитным договорам:

- с АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»:
  - остаток суммы основного долга на 31.12.2023 г. – 132 000 тыс. руб.;
  - остаток суммы основного долга на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности - 0 тыс. руб.
- с ПАО «СБЕРБАНК»:
  - остаток суммы основного долга на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.;
  - остаток суммы основного долга на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности - 15 000 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, вероятность изменение логистических маршрутов и приостановки поставок по отдельным внешнеэкономическим контрактам с поставщиками), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

12. Обеспечения выданные:

Обществом заключены договоры поручительства с банками, предметом которых являются обязательства ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение заемщиками обязательств по кредитным договорам – на общую сумму 4 700 000 тыс. руб. Кроме того, обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий на общую сумму 1 246 670 тыс. руб.; срок действия поручительств и гарантий - 2021 - 2028 г.г.

Финансовое положение юридических лиц, за которых поручилось Общество является благоприятным и не вызывает сомнений. В составе лиц, за которых получилось общество, присутствуют юрлица, соответствующие критериям «связанных сторон» - ООО «НОВЫЙ МИР» (ИНН 7724340004); ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200) , ООО «ОПТИМУМ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724932106); ООО АЛЬФА ТРЕЙД (ИНН 7724455580); ООО «СМАРТ» (ИНН 7814694390); ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259), бенефициарами которых являются Растегаев Сергей Александрович и Растегаев Андрей Александрович.

13. Обеспечения полученные:

По заемным средствам по договорам, действующим в 2023 г.:

- о предоставлении банком АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» кредитной линии на общую сумму лимита 300 000 тыс. руб., были получены поручительства от 8 юридических лиц, сроком действия до марта 2028 г.

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений. В составе поручителей - общества, соответствующие критериям связанных сторон: ООО «НОВЫЙ МИР» (ИНН 7724340004); ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200), ООО «ОПТИМУМ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724932106); ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), ООО «МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» (ИНН 5012094725), ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259) ООО АЛЬФА ТРЕЙД (ИНН 7724455580 бенефициарами которых являются Растегаев Сергей Александрович и Растегаев Андрей Александрович.

14. Информация о связанных сторонах:

С 04.10.2019 по настоящее время бенефициарами ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» являются граждане РФ:

Растегаев Сергей Александрович - ИНН 772129924990, доля участия которого в ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» - 50%

Растегаев Андрей Александрович - ИНН 772129924743 , доля участия которого в ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» - 50%

От указанных бенефициаров в период с 2019 г. по 2023 г. были получены процентные займы по договорам от Растегаева Сергея Александровича и Растегаева Андрея Александровича, остаток суммы основного долга по которым на 31.12.2023 г. - 710 000 тыс. руб. ; процентная ставка в 2023 г. - 5 % годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 37 275 тыс. руб., перечислены займодавцам - на 38 105 тыс. руб., удержан в бюджет НДФЛ - на сумму 11 431 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам на 31.12.2023 г. – 3 015 тыс. руб. В том числе:

По Растегаеву Андрею Александровичу сумма основного долга на 01.01.2023г. составляла 330 000 тыс. руб., получено за 2023г. займов на сумму 190 000 тыс. руб., погашено за 2023г. займов на сумму 190 000 тыс. руб., остаток основного долга по займам на 31.12.2023г. составляет 330 000 тыс. руб.. Сумма по непогашенным процентам на

01.01.2023г. составляет 2 107 тыс. руб., начислены проценты за 2023г. в сумме 16 147 тыс. руб., проценты выплаченные в 2023г. на сумму 16 853 тыс. руб., удержан в бюджет НДФЛ - на сумму 5 055 тыс. руб., сумма долга по невыплаченным процентам на 31.12.2023г. составляет 1 401 тыс. руб..

По Растегаеву Сергею Александровичу сумма основного долга на 01.01.2023г. составляла 250 000 тыс. руб., получено за 2023г. займов на сумму 130 000 тыс. руб., погашено за 2023г. займов на сумму 0 тыс. руб., остаток основного долга по займам на 31.12.2023г. составляет 380 000 тыс. руб.. Сумма по непогашенным процентам на 01.01.2023г. составляет 1 738 тыс. руб., начислены проценты за 2023г. в сумме 21 128 тыс. руб., проценты выплаченные в 2023г. на сумму 21 252 тыс. руб., удержан в бюджет НДФЛ - на сумму 6 376 тыс. руб., сумма долга по невыплаченным процентам на 31.12.2023г. составляет 1 614 тыс. руб..

По условиям дополнительных соглашений о пролонгации срок погашения займов не более 12 месяцев.

В 2023 году погашены процентные займы по договорам от ООО «МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» ИНН 5012094725 на общую сумму 326 000 тыс. руб. (сумма основного долга на 01.01.2023г. составляла 326 000 тыс. руб., остаток суммы основного долга на 31.12.2023 г. и на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности – 0 тыс. руб.), с процентной ставкой 9 % и 10,3% годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 14 782 тыс. руб. (сумма непогашенных процентов на 01.01.2023г. составляла 16 272 тыс. руб., на 31.12.2023г. и на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности 0 тыс. руб.), уплачены займодавцу проценты - на сумму 31 054 тыс. руб. (на 31.12.2023г. и на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности 0 тыс. руб.).

По условиям дополнительных соглашений о пролонгации срок погашения займов не более 12 месяцев.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участниками которого являются Растегаев Андрей Александрович ИНН 772129924743, доля участия которого в ООО «Декорт» - 50% и Растегаев Сергей Александрович ИНН 772129924990, доля участия которого в ООО Декорт» - 50% оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений по месту нахождения обособленного подразделения в г. Балашиха, стоимость услуг – 34 120 тыс. руб. (без учета НДС). Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 5 540 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «Оптимум Логистик» (ИНН 7724932106), бенефициаром которого является Растегаев Сергей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 1 954 620 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 32 581 тыс. руб. (без учета НДС). Также данное общество оказывало услуги складского хранения на сумму 13 163 тыс. руб. (без НДС) и кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 1 438 тыс. руб. (без учета НДС), а также оказывало транспортно-экспедиционные услуги на сумму 67 тыс. руб.(без НДС) и кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 17 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 786 468 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 63 453 тыс. руб. (без учета НДС), кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 63 354 тыс. руб. (без учета НДС)

Покупателю ООО «АЛЬФА ТРЕЙД» (ИНН 7724455580), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 35 716 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 1 530 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «СМАРТ» (ИНН 7814694390), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 45 175 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 481 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724343982), бенефициаром которого является Растегаев Сергей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 75 779 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «ТД УСПЕХ» (ИНН 7724319154), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 35 219 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб. (без учета НДС).

Покупателю ООО «НОВЫЙ МИР» (ИНН 7724340004), бенефициаром которого является Растегаев Сергей Александрович, проведены поставки товаров на сумму 3 666 тыс. руб. (без учета НДС), дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. руб. (без учета НДС).

В 2023 г. выплаты дивидендов участникам Общества проводилась за 3 кв. 2022г., за 4 кв. 2022г..:

ООО «МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР» ИНН 5012094725 в сумме – 181 651 тыс. руб..

Иванову М.А. ИНН 774397691671 в сумме – 9 560 тыс. руб. (НДФЛ удержанный 1 434 тыс. руб.).

С ООО «ГКС» (ОГРН 1237700729100) - доля участия Растегаева А.А. - 100% в 2203 финансово-хозяйственные операции не проводились

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 3.507 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды - 852 тыс. руб.

15. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

В составе показателя стр. 1150 Бухгалтерского баланса Основные средства на 31.12.2023г. остаточная стоимость прав пользования активами (ППА) по договорам аренды 119.109 тыс. руб..

По стр. 1450 Бухгалтерского баланса (Прочие обязательства) 123.046 тыс. руб. на 31.12.2023 г. отражена стоимостная оценка обязательств по аренде.

В составе стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2023 г. – 3 015 тыс. руб. ; на 31.12.2022 г. – 20 117 тыс. руб.

В составе показателя дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса), задолженность по расчетам с федеральной таможенной службой (предоплаты по таможенным платежам и т.п.) – 86 078 тыс. руб. (в табличной части пояснения 5.1. на 31.12.2023 отражена в составе показателя по стр. 5513 (прочая)).

В составе показателя дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса), и показателя по стр. 5511 (расчеты с покупателями и заказчиками) табличной части пояснений на 31.12.2023 г., - задолженность поставщиков в рамках импортных контрактов по средствам маркетингового бюджета на продвижение брендов - 0 тыс. руб.

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»:

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 174 817 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 34 963 руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 1 850 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – 370 тыс. руб..

Налогооблагаемые временные разницы:

- Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете меньше чем в налоговом учете в связи с признанием в БУ ликвидационной стоимости - на сумму 2.834 тыс. руб. (минус). Соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового обязательства - 567 руб. (минус);

- Курсовые разницы, принимаемые для целей налогообложения в отчетном периода в бухгалтерском учете больше чем в налоговом учете на сумму 290 тыс. руб. (плюс); сумма закрытия отложенного налогового обязательства - плюс 58 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы:

- Разницы в расходах по аренде имущества, образованная в результате применения в 2023 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды» - сальдированно - плюс 3.452 тыс. руб., начисление отложенного налогового актива – 690 тыс. руб. (плюс).

- Прочие вычитаемые разницы - плюс 271 тыс. руб., начисление отложенного налогового актива - 54 тыс. руб. (плюс).

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 236 тыс. руб., включающий изменение (начисление) отложенных налоговых обязательств - минус 509 тыс. руб. и изменение (начисление) отложенного налогового актива плюс 745 тыс. руб.

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 35 570 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2023 г.

Расшифровка показателя стр. 2340 «прочие доходы» за 2023 год – 41 182 тыс. руб..

В том числе:

1 194 тыс. руб. – изменение стоимости аренды;

1 861 тыс. руб. – положительный финансовый результат по операциям купли-продажи валюты;

4 140 тыс. руб. – продажа/покупка иностранной валюты (обороты) ;

12 466 тыс. руб. – маркетинговая поддержка от поставщиков на продвижение брендов;

4 374 тыс. руб. – положительные курсовые разницы;
456 тыс. руб. – излишки, принятые к учету в результате инвентаризации товаров;
16 270 тыс. руб. – претензии поставщикам;
421 тыс. руб. - прочие доходы.

Расшифровка показателя стр. 2340 «прочие доходы» за 2022 год – 400 951 тыс. руб..
В том числе:
22 595 тыс. руб. - премии, полученные от поставщиков за выполнение условий по договорам поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров;
19 341 тыс. руб. – положительный финансовый результат по операциям купли-продажи валюты;
235 128 тыс. руб. – продажа/покупка иностранной валюты (обороты) ;
58 891 тыс. руб. – маркетинговая поддержка от поставщиков на продвижение брендов;
45 628 тыс. руб. – положительные курсовые разницы;
13 610 тыс. руб. – излишки, принятые к учету в результате инвентаризации товаров;
719 тыс. руб. – претензии поставщикам;
5 039 тыс. руб. - прочие доходы.

Расшифровка показателя стр. 2330 (Проценты к уплате) - 64.496 тыс. руб., в том числе:
- проценты, начисленные по арендным обязательствам - 10.182 тыс. руб.
- проценты, начисленные по заемным средствам- 54.314 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2330 (Проценты к уплате) за 2022 г.. - 89.755 тыс. руб., в том числе:
- проценты, начисленные по арендным обязательствам - 5.503 тыс. руб.
- проценты, начисленные по заемным средствам- 84.252 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр. 2350 «прочие расходы» за 2023 год – 39 952 тыс. руб., в том числе:
5 417 тыс. руб. – отрицательные курсовые разницы
6 704 тыс. руб. – услуги банка;
847 тыс. руб. – списание недостач товаров, установленных по результатам инвентаризаций;
15 177 тыс. руб. - отрицательный финансовый результат по операциям купли-продажи валюты;
1 839 тыс. руб. – продажа/покупка иностранной валюты;
6 000 тыс. руб. – благотворительные пожертвования;
1 830 тыс. руб. – списание по ревизии;
42 тыс. руб. – списание/начисление по ГТД;
2 096 тыс. руб. - прочие расходы.

Расшифровка показателя стр. 2350 «прочие расходы» за 2022 год – 414 749 тыс. руб., в том числе:
1 615 тыс. руб. премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.
94 256 тыс. руб. – отрицательные курсовые разницы
3 758 тыс. руб. – услуги банка;

2 929 тыс. руб. – списание недостач товаров, установленных по результатам инвентаризаций;

41 458 тыс. руб. - отрицательный финансовый результат по операциям купли-продажи валюты;

243 924 тыс. руб. – продажа/покупка иностранной валюты;

6 000 тыс. руб. – благотворительные пожертвования;

13 426 тыс. руб. – списание по ревизии;

4 168 тыс. руб. – списание/начисление по ГТД;

3 215 тыс. руб. - прочие расходы.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, использовался официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежное имущество и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитана в рублях с использованием официального курса, действующего на 31 декабря 2023 года. Доходы и потери от курсовых разниц, возникшие при пересчете имущества и обязательств, а также по операциям с ними относились за счет прибылей и убытков (на прочие доходы и расходы).

Генеральный директор Иванов М.А.

30.03.2024 г.