

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

1. Общие сведения

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

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица ИФНС №14 по г. Москве от 27.07.2023, ИНН9718173849, КПП 771401001/до 27.07.2023г. по месту нахождения юридического лица ИФНС №18 по г. Москве от 24.05.2021г.

Юридический адрес Общества: 125167, Город Москва, муниципальный округ Хорошевский, проспект Ленинградский, д. 37А, к. 4 /до 27.07.2023 107061, Москва г, Преображенская площадь, д. № 8, пом. XXXVII.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с уставом является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет

Состав участников Общества:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МКТ". Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Буйневич Александр Николаевич /до 16.08.2022 г. генеральный директор Нагорняк Роман Владимирович/.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2023 год составляет 244 человека; на 31.12.2022 год составляет 126 человек; на 31.12.2021 год составляет 10 человек.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

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

2.2 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
Доллары США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.3 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, морального устаревания и физического износа.

Срок полезного использования объектов ОС - минимальный срок, установленный для данной амортизационной группы ОС, в т.ч.:

Вид основных средств	Срок полезного использования, месяц
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	от 24 до 361
Техника электронновычислительная	от 24 до 121
Мебель и прочие основные средства	36

2.4 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта. Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, нормы амортизации устанавливаются в расчете из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

2.5 Учет Арендных обязательств.

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе строки 1150 «Основные средства» раздела «Внеоборотные активы».

Обязательства по аренде Общество отражает в пассиве в составе Кредиторской задолженности по строкам 1450, 1520 с делением на долгосрочные и краткосрочные.

Процентные расходы по обязательству по аренде в Отчете о финансовых результатах отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- А) Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- Б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- В) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- Г) Величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды. Амортизация начинает начисляться с 1го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

Общество использует ставку дисконтирования, по которой арендатор (Общество) может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период. В случае отсутствия информации Общество определяет ставку в соответствии с МСФО.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов составляет месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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;
- 2) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.6 Учет покупных товаров

Учет покупных товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов.

Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

Если договором с поставщиком предусмотрено предоставление премии (скидки), выплата премии за достигнутый объем поставки, но при этом Предприятие не может определить величину скидки или премии на момент поступления товаров на склад, корректировку стоимости запасов в бухгалтерском учете Предприятие производит на конец отчетного периода (квартала/года) на основании подготовленного расчета. Часть полученных премий (скидок) Предприятие учитывает, как уменьшение себестоимости реализованного товара, на оставшуюся часть суммы премии (скидки), приходящуюся на нереализованный товар, Предприятие уменьшает стоимость остатков товара на отчетную дату.

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

2.7 Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

Оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости товара;

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;

- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Резерв под снижение стоимости товара создаётся, если фактическая себестоимость товарных запасов превышает чистую стоимость их продажи.

Резерв под снижение стоимости товара создается по отдельным наименованиям запасов (артикулам). Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода (квартала).

Если в течение предшествующих 365 дней дате оценки

- по артикулу отсутствовало движение товара, в этом случае по количеству, оставшемуся на конец отчетного периода, Общество производит обязательную оценку чистой стоимости продажи таких товарных запасов, рассчитывает величину снижения их стоимости с учетом их количества и включает в состав резерва на отчетную дату.
- по артикулу осуществлялось движение товара, в этом случае фактическая себестоимость товарного запаса по артикулу на конец отчетного периода считается равной чистой стоимости продажи относительно количественного остатка, не превышающего количество поступивших товарных запасов по артикулу за предшествующие 365 дней. При условии, что на отчетную дату по такому товару не поступало информации со склада об утере первоначального качества – резерв по такому товару не начисляется. В отношении остального товара по артикулу Общество рассчитывает величину снижения стоимости с учетом чистой стоимости продажи и количества возможной реализации по данному товару и включает в состав резерва на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе строка 1210 Запасы уменьшаются на сумму созданного резерва.

2.8 Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

2.9 Учет доходов и расходов

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

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

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

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

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортно-заготовительные расходы на приобретение товаров, указанные в документах поставщика товара, связанные с реализацией. Себестоимость корректируется на сумму начисленного резерва под снижение стоимости товара.

2.10 Отчет о движении денежных средств

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

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

3. Информация об активах и обязательствах

3.1 Основные средства и прочие активы

3.1.1 Движение основных средств

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2023 год:

(тыс. рублей)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Права пользования активом	201 647	896 751	(67 729)	1 030 669
Неотделимые улучшения арендованного имущества	60 994	98 302	-	159 296
Оборудование	40 084	70 626	-	110 710
Системы и сооружения	27 121	35 452	-	62 573
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 323	5 289	-	10 612
Офисное оборудование	4 317	-	-	4 317
Итого	339 486	1 106 420	(67 729)	1 378 177

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2022 год:

(тыс. рублей)

Вид актива	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2022
Права пользования активом	102 417	99 230	-	201 647
Неотделимые улучшения арендованного имущества	-	60 994	-	60 994
Оборудование	-	40 084	-	40 084
Системы и сооружения	-	27 121	-	27 121
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	5 323	-	5 323
Офисное оборудование	-	4 317	-	4 317
Итого	102 417	237 069	-	339 486

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2023 год:

(тыс. рублей)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Права пользования активом	(54 119)	(117 468)	33 548	(138 039)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(12 249)	(24 236)	-	(36 485)
Оборудование	(4 889)	(9 730)	-	(14 619)
Системы и сооружения	(4 476)	(8 617)	-	(13 093)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(635)	(1 202)	-	(1 837)
Офисное оборудование	(700)	(1 046)	-	(1 746)
Итого	(77 068)	(162 299)	33 548	(205 819)

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2022 год:

(тыс. рублей)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2022
Права пользования активом	(1 863)	(52 256)	-	(54 119)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	-	(12 249)	-	(12 249)
Оборудование	-	(4 889)	-	(4 889)
Системы и сооружения	-	(4 476)	-	(4 476)
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	(635)	-	(635)
Офисное оборудование	-	(700)	-	(700)
Итого	(1 863)	(75 205)	-	(77 068)

По результатам проверки соответствия элементов амортизации объектов основных средств условиям их эксплуатации (в частности, ликвидационной стоимости и срока полезного использования) Обществом было принято решение:

- определить ликвидационную стоимость основных средств равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной либо не может быть определена;
- срок полезного использования основных средств, в течение которого эксплуатация данных объектов будет приносить экономические выгоды Обществу, не корректировать в сторону увеличения либо уменьшения на основании оценки ожидаемого физического износа объектов с учетом режима их использования и морального устаревания.

3.1.2 Незавершенные капитальные вложения

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Незавершенные капитальные вложения на начало периода	1 016	4 831
Вложения в объекты в течение периода	1 179 486	240 581
Выбытие и перевод объектов в течение периода	(1 110 874)	(244 396)
Незавершенные капитальные вложения на конец года	69 628	1 016

3.1.3 Прочие внеоборотные активы

(тыс. рублей)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы под приобретение основных средств	88 224	14 950	19 844
Долгосрочные обеспечительные платежи поставщикам по договорам аренды	46 575	4 197	6 975
Расходы будущих периодов	34 979	10 455	307
Итого	169 778	29 602	27 126

3.1.4 Прочие оборотные активы

(тыс. рублей)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	2 508	4 789	244
Итого	2 508	4 789	244

3.2 Запасы

Расшифровка движения запасов за период 2023 и 2022 годы:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Готовая продукция и товары для перепродажи	125 485	1 115 935	(868 055)	373 365
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	587	17 179	(14 470)	3 296
Прочие запасы и затраты	571	-	(571)	-
Итого	126 643	1 133 114	(883 096)	376 661

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2022
Готовая продукция и товары для перепродажи	781	266 553	(141 850)	125 485
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	215	10 999	(10 627)	587

Прочие запасы и затраты	-	571	-	571
Итого	997	278 123	(152 477)	126 643

Запасы в залоге на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 отсутствуют.

3.3 Дебиторская задолженность

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы по арендным платежам	30 113	3 295	1 897
Расчеты с покупателями	25 592	783	-
Авансы, выданные поставщикам	25 187	9 860	184
Прочая дебиторская задолженность	64 304	7 688	45
Задолженность по налогам и сборам	463	-	-
Итого	145 659	21 627	2 127

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

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

(тыс. рублей)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в банках	32 482	19 696	5 329
Переводы в пути	11 762	3 950	-
Денежные средства в кассе	1 945	233	-
Денежные средства и их денежные эквиваленты	46 189	23 879	5 329

3.6 Уставный капитал

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. единственным участником Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МКТ" (доля участника 100,0%)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей

3.7 Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 699 878 тыс. рублей представляет собой задолженность по арендным обязательствам (31 декабря 2022: 130 432 тыс. рублей; 31 декабря 2021: 78 206 тыс. рублей).

3.7.1 Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. рублей)

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	1 916 840	387 029	2 372
Задолженность по арендным обязательствам	247 345	36 081	24 704
Авансы полученные	4 069	4 005	-
Задолженность по налогам и сборам	1 538	2 445	293
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 284	4 455	515
Прочая кредиторская задолженность	331 345	335 426	719
Итого	2 507 421	769 441	28 603

3.8 Оценочные обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства - всего	13 587	7 711	-
в том числе:			
На предстоящую оплату отпусков работникам	13 587	7 711	-

4.1. Выручка и прочие доходы

4.1.1. Доходы по обычной деятельности

Информация о доходах по обычной деятельности:

(тыс. рублей)

Вид дохода	2023 год	2022 год
Выручка от продажи товаров	957 069	153 843
Выручка от продажи услуг (услуг аренды и комиссионных платежей)	31 234	10 700
Итого	988 303	164 543

4.1.2 Прочие доходы

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
Прочие внереализационные доходы (премия)	6 723	-
Доходы от реализации прочего имущества (материалов)	6 103	-
Изменение стоимости предметов аренды	4 969	-
Оприходование излишков	2 748	198
Прочие	482	1
Итого	21 025	199

4.2 Расходы

4.2.1 Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	256 200	144 115
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования активом	163 875	74 170
Услуги рекламы	84 010	87 834
Страховые взносы	72 632	37 058
Расходы на обслуживание ПО	67 624	15 112
Расходы на аренду	30 937	7 864
Услуги маркетплейсов	15 519	-
Материальные расходы	14 522	10 655
Услуги связи	14 057	3 812
Транспортно-экспедиторские услуги	14 007	413
Командировочные расходы	13 000	1 612
Услуги по подбору персонала	11 479	5 006
Расходы на оформление магазина	9 697	468
Ремонт, обслуживание оборудования	8 162	10 387
Прочие расходы	30 587	16 789

Итого по элементам	806 308	415 295
Фактическая себестоимость проданных товаров, услуг	853 168	120 725
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 659 476	536 020

4.2.2 Прочие расходы

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	14 079	3 473
Расходы от реализации прочего имущества (материалов)	5 978	-
Прочие	31 419	66
Итого	51 476	4 316

5. Налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

Наименование	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(756 719)	(429 119)
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(151 344)	(85 824)
Изменение отложенных налоговых активов	344 133	95 319
Изменение отложенных налоговых обязательств	(199 200)	(11 280)
Постоянный налоговый расход за период/(постоянный налоговый доход)	6 411	1 785
Текущий налог на прибыль	-	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 года приведена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы, в том числе	468 567	124 433	29 115
Накопленный убыток год	222 683	83 943	3 228
Обязательства по аренде	245 740	40 474	25 887
Прочее	144	16	-

(тыс. рублей)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(235 896)	(36 696)	(25 416)
Права пользования активом	(178 542)	(29 505)	(20 111)
Проценты к уплате по аренде	(56 802)	(7 172)	(5 305)
Кредиторская задолженность	(552)	-	-
Амортизируемое имущество	-	(19)	-

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2023-2022 годах приведена в таблице ниже:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	с 24.05.2021 по 31.12.2021
Временные разницы, в том числе от:			
Отложенные налоговые активы, в том числе	344 133	95 319	29 115
Накопленный убыток	138 740	80 716	-
Обязательства по аренде	205 265	14 587	3 228
Прочее	128	16	-
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(199 200)	(11 280)	(25 416)
Права пользования активом	(149 018)	(9 414)	(20 111)
Проценты к уплате по аренде	(49 649)	(1 847)	(5 305)
Кредиторская задолженность	(552)	0	-
Амортизируемое имущество	19	(19)	-

6. Информация о связанных сторонах

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

6.1 Материнская компания

Материнской компанией Общества по состоянию на конец 2023 года является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МКТ», владеющее 100% доли в уставном капитале ООО «ВСЁСМАРТ».

Бенефициарным владельцем Общества на 31 декабря 2023 года является:

ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» владеет 95% доли в уставном капитале ООО «МКТ»

Мельников А. С. - генеральный директор ООО «МКТ»; владеет 75% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки».

6.2 Перечень связанных сторон

Список связанных сторон
Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ»
(далее – «Общество»)
по состоянию на 31.12.2023 года

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

N	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1.	Общество с ограниченной ответственностью «МКТ»	Лицо, имеющее право распоряжаться более 20% уставного капитала ООО «ВСЁСМАРТ»	100%	100%
2.	Гражданин Российской Федерации Мельников Алексей Сергеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «МКТ»	+	+
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс оборудование и разработки»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 18.03.2022 г.)	+	+
4.	Гражданин Российской Федерации Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
5.	Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
7.	Общество с ограниченной ответственностью «МФС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
8.	Гражданин Российской Федерации Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЕСМАРТ», единоличный исполнительный орган ООО «ВСЕСМАРТ»	+	+
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
10.	Гражданин Российской Федерации Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+

12.	Товарищество с ограниченной ответственностью «НІТЕD» («ХАЙТЕD»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
14.	Гражданин Российской Федерации Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 24.06.2022)	+	+
16.	Гражданин Российской Федерации Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 24.06.2022)	+	+
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 01.08.2022)	+	+
18.	Гражданин Российской Федерации Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 15.08.2022)	+	+
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 17.08.2022)	+	+
20.	Гражданин Российской Федерации Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 17.08.2022)	+	+
21.	Общество с ограниченной ответственностью «СХД-БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 28.11.2022)	+	+
22.	Гражданин Российской Федерации Лысенко Евгений Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 28.11.2022)	+	+
23.	Акционерное общество Научно-Производственное объединение «БАУМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 04.07.2023)	+	-
24.	Гражданин Российской Федерации Гантимуров Андрей Павлович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 04.07.2023)	+	-
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Принтум»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 25.11.2022)	+	+
26.	Гражданин Российской Федерации Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 25.11.2022)	+	+

27.	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
28.	Товарищество с ограниченной ответственностью «DreamX», предыдущее наименование Товарищество с ограниченной ответственностью "Марвел Сервис"	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 01.11.2023)	+	-
29.	Гражданин Республики Казахстан Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
30.	Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «MARVEL DIST» (предыдущее наименование – Иностранное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «MARVEL-UZBEKISTAN»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 17.07.2023)	+	-
31.	Гражданин Республики Узбекистан Черненко Раиса Георгиевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 17.07.2023)	+	-
32.	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
33.	Гражданин Азербайджанской Республики Абдуллаев Раиф Алмаз оглы	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 01.03.2022)	+	+
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел АМ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 29.03.2023)	+	-
35.	Гражданин Республики Армения Манасян Ваге	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 29.03.2023)	+	-
36.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+

37.	Гражданин Кыргызской Республики Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ»	+	+
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Георгия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 18.04.2023)	+	-
39.	Гражданин Грузии Теа Гавакешавили	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 18.04.2023)	+	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «ГСТ Информационные технологии»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 28.04.2023)	+	-
41.	Гражданин Российской Федерации Кузнецов Игорь Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 14.02.2023)	+	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
43.	Гражданин Российской Федерации Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 02.08.2022)	+	+
44.	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал маркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
46.	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
47.	Гражданин Российской Федерации Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (до 16.10.2023)	+	-
48.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Логистика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 28.02.2023)	-	+
49.	Общество с ограниченной ответственностью «ГЕТМОБИТ»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 03.02.2023)	-	+
50.	Общество с ограниченной ответственностью «АВРОИД»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 10.04.2023)	-	+
51.	Общество с ограниченной ответственностью «ГИПЕРУС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 10.04.2023)	-	+

52.	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Кадровые решения»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 02.06.2023)	-	+
53.	Гражданин Российской Федерации Рукавишников Мария Евгеньевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 03.02.2023)	-	+
54.	Гражданин Российской Федерации Батанов Эдуард Викторович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 10.04.2023)	-	+
55.	Гражданин Российской Федерации Барыбина Ольга Сергеевна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВСЁСМАРТ» (с 02.06.2023)	-	+

6.3 Операции со связанными сторонами

Расшифровка операций со связанными сторонами

(тыс. рублей)

Виды операций		
Основное (материнское) хозяйственное общество	2023 год	2022 год
Реализация продукции, товаров(работ, услуг), без НДС	2 843	7 345
Приобретение товаров (работ, услуг)	(1 130 850)	(294 469)
Приобретение объектов основных средств	(22 204)	(7 448)
Приобретение нематериальных активов	-	(7 275)
Вклады в имущество	100 800	39 500
Премии полученные	-	7 347
Прочие лица		
Приобретение товаров (работ, услуг)	(15 801)	(1 317)
Реализация продукции через платежного агента	11 247	2 024

Информация по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

(тыс. рублей)

Виды операций	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основное (материнское) хозяйственное общество			
Дебиторская задолженность	-	7 347	-
Кредиторская задолженность	2 072 174	702 020	1 365
Прочие лица			
Кредиторская задолженность	20 271	1 580	-

Расшифровка существенных денежных потоков с основным (материнским) хозяйственным обществом

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		8 906	339 464
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
	4112	1 560	9943
Прочие поступления	4119	7 347	329 520
Денежные потоки от текущих операций		(12 639)	(506)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 626)	(506)
Прочие платежи	4129	(6 013)	-
Денежные потоки от текущих операций		(3 733)	338 957
Денежные потоки от финансовых операций		100 800	318 500
Денежных вкладов собственников	4312	100 800	39 500
Денежные потоки от финансовых операций		100 800	39 500
		97 067	378 457

Денежные потоки по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются свёрнуто.

Расшифровка существенных денежных потоков с прочими связанными сторонами

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		11 248	2 023
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 373	2 023
Прочие поступления	4119	1 875	-
Денежные потоки от текущих операций		11 248	2 023

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. рублей)

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения	29 523	18 465

7. Раскрытие непрерывности деятельности

Общество продолжит непрерывно осуществлять свою деятельность как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного периода. В плане развития общества отражены мероприятия по достижению прибыльности, а именно: увеличение товарооборота на всей территории Российской Федерации, увеличение товарооборота на интернет-площадках, путем расширения ассортимента на уже действующих площадках, а также развитием новых каналов продаж; увеличение товарооборота в собственном интернет-магазине через расширение лояльной базы клиентов. Обстоятельства, способные повлиять на применимость допущения непрерывности деятельности Общества не выявлены.

8. События после отчетной даты

По решению участника Общества от 20 сентября 2022 года произошло увеличение добавочного капитала на 69 300 тыс. руб., денежные средства поступили с 1 января по 30 июня 2024 года.

После отчетной даты по вновь заключенным договорам Общество признала активы в форме права пользования на сумму 183 144 тыс. руб. и обязательства на сумму 183 144 тыс. руб..

9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, подписанной 31 марта 2024 г. дата ЭП в ГИРБО 01 апреля 2024 года, в связи с необходимостью внесения изменений по ряду показателей.

Генеральный директор

Буйневич А.Н.

31 марта 2024 года

