ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МартиКом» за 2023 г.

1. Общие сведения

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «МартиКом», сокращённое название ООО «МартиКом».

Зарегистрировано: 22 апреля 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г.Москве за номером 1107746312420, свидетельство о регистрации: 77 № 013231892.

Юридический адрес: 119620, г. Москва, ул.Волынская, д.3, кв.107.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022г.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор. Генеральным директором Общества является Васильева Ольга Алексеевна

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являлось оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами - мебельными комплектующими и фурнитурой.

1.4. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества за 2022год – 287человек; за 2023 год – 278 человек.

2. Существенные аспекты
Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	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	за 2023 г.	1579	(725)				(418)	-	-	-	1579	(1143)
	за 2022 г.	1383	(323)	196			(402)	-	-	-	1579	(725)
в том числе:												

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2023 г.	225	(33)			-	-	(20)	-	-	-	225	(53)
	за 2022 г.	29	(29)	196		-	-	(4)	-	-	-	225	(33)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	1354	(692)			-		(398)	-	-	-	1354	(1090)
	за 2022 г.	1354	(294)					(398)	-	-	-	1354	(692)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов на 31.12.2023года составили 126тыс.руб.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов

Вид нематериальных активов	Срок
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	24-36месяцев
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	111месяцев

Основные средства

Переоценку основных средств Общество не производит.

Амортизацию основных средств производили исходя из срока полезного использования и ликвидационной стоимости основного средства. Ожидаемый срок использования объекта основных средств определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Амортизация по всем объектам основных средств начислялась линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением на забалансовом счете МЦ.04. Стоимость таких объектов основных средств составила – на 31.12.2021. – 12 593тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 20 720тыс.рублей, на 31.12.2023г. -23 191тыс.рублей.

Арендованные основные средства общество учитывает на забалансовом счете 001.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	22 415	(17 520)	11 709	(226)	226	(7 015)	-	-	33 898	(24 309)
	за 2022 г.	28 753	(16 635)	2 069	(8 407)	8 358	(9 243)	-	-	22 415	(17 520)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022 г.	4 074	(3 430)	1 336	(226)	226	(967)	-	-	5 184	(4 171)
	за 2022 г.	3 745	(2 440)	329			(990)	-	-	4 074	(3 430)

Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	4 849	(4 438)	1 007			(1 258))	-	-	5 856	(5 696)
	за 2022 г.	5 166	(3 455)	113	(430)	381	(1 364)	-	-	4 849	(4 438)
Транспортные средства	за 2023 г.	4 782	(3 816)	3 901			(2 188)	-	-	8 683	(6 004)
	за 2022 г.	12 759	(7 016)		(7 977)	7 977	(4 777)	-	-	4 782	(3 816)
Другие виды основных средств	за 2023 г.	4 577	(2 305)		-	-	(1 149)	-	-	4 577	(3 454)
	за 2022 г.	3 253	(1 100)	1324	-	-	-	-	-	4 577	(2 305)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	4 133	(3 531)	5 465	-	-	(1 453)	-	-	9 598	(4 984)
	за 2022 г.	3 830	(2 624)	303			(907)	-	-	4 133	(3 531)

Принятые сроки использования основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки
Офисное оборудование	25-61
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-84
Транспортные средства	13-37
Другие виды основных средств	61-85
Машины и оборудование (кроме офисного)	11-85

Отложенные налоговые активы

Временная разница возникла из-за различия в способе признания расходов по использованию спецодежды, из-за различия признания и порядка списания стоимости основных средств, из-за наличия убытков, перенесенным на будущее, по присоединенной организации в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Отложенный налоговый актив на 31.12.2023г. составил 13 893тыс.рублей, на 31.12.2022г. составил 3 992тыс.рублей, на 31.12.2021г. составил 4 461тыс.рублей.

2.2. Оборотные активы

Материально-производственные запасы

С 2021года ООО «МартиКом» учет сырья и материалов ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены перспективно.

Материалы при их постановке на учет оценивались в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивались при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Готовая продукция в балансе отражалась по фактической производственной стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производилась по способу ФИФО.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2023г. 1 130 549тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 45 759тыс.рублей, стоимости товаров 1 073 489тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 10 271тыс.рублей, стоимости готовой продукции 16 417тыс.рублей, стоимости товаров отгруженных 52тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 15 439тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2022г. 935 716тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 38 219тыс.рублей, стоимости товаров 887 615тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 7 008тыс.рублей, стоимости готовой продукции 13 021тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 147тыс.рублей.

Сумма по строке 1210 баланса «Запасы» составила на 31.12.2021г. 884 213тыс.рублей и состоит из стоимости материалов 37 593тыс.рублей, стоимости товаров 837 852тыс.рублей, стоимости нераспределенных транспортных расходов 5 349тыс.рублей, стоимости готовой продукции 13 550тыс.рублей за минусом резерва под снижение стоимости товаров в сумме 10 131тыс.рублей.

Сумма авансовых платежей, уплаченных на приобретение запасов, составила на 31.12.2023г. – 57 475тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 42 197тыс.рублей, на 31.12.2021г. – 22 960,983тыс.рублей.

Дебиторская задолженность

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. составила 266 482тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 57 475тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 2439тыс.рублей,

-покупателей в сумме 202 810тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов 8436тыс.руб.,

-расчетов с бюджетом в сумме 9 102тыс.руб.,

-прочих дебиторов в сумме 7 970тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2022г. составила 245 882тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 42 197тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 368тыс.руб.,

-покупателей в сумме 207 971тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долгов 31 155тыс.руб.,

-расчетов с бюджетом в сумме 12 480тыс.руб.,

- прочих дебиторов в сумме 14 757тыс.руб.

Сумма по строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021г. составила 314 710тыс.рублей. Это дебиторская задолженность

-поставщиков в сумме 22 961тыс.руб. за вычетом НДС по авансам выданным 888тыс.рублей,

-покупателей в сумме 299 669тыс.рублей за вычетом резерва сомнительных долг 24 664тыс.руб.,

-расчетов с бюджетом в сумме 8 704тыс.руб.,

- расчетов с внебюджетными фондами в сумме 185тыс.руб.,

-прочих дебиторов в сумме 8 743тыс.руб.

Финансовые вложения

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» отражена сумма выданных краткосрочных займов на 31.12.2020г. – 1 700тыс.рублей, на 31.12.2022г. – 9 758тыс.рублей, на 31.12.2021г. - 11 558тыс.рублей,

Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2023г. 17 547тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 16 449тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 970тыс.рублей, денежных средств в пути 128тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 508тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2022г. 9 378тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 8 579тыс.рублей, сумму денежных средств на расчетных валютных счетах банков 358тыс.рублей, денежных средств в пути 26тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 415тыс.рублей.

Сумма по строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» составила на 31.12.2021 г. 13 965тыс.рублей и включает сумму денежных средств на расчетных рублевых счетах банков 12 552тыс.рублей, денежных средств в пути 774тыс.рублей, денежных средств в кассе организации 639тыс.рублей.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в суме 554тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в суме 528тыс.рублей, стоимость денежных документов (авиабилеты) в сумме 13тыс.рублей, всего прочие оборотные активы составили 541тыс.рублей.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2021г. отражена стоимость платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (право на программы), производимые в виде фиксированного разового платежа, в суме 752тыс.рублей.

Движение средств резервов

Вид резерва	Начислено		Списано, восстановлено	
	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2023 г.	За 2022 г.
Резерв под снижение стоимости товаров	7 335	4 188	2 043	4 172
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей	78 189	67 381	100 908	60 890

2.3. Капитал и резервы

Уставный капитал (строка 1310 баланса) на 31декабря 2023года – 6 735тыс.рублей.

Добавочный капитал (строка 1350 баланса) в сумме 81 574тыс. рублей отражает вклад присоединенной компании ООО «ЕвроКромПласт» на приобретение основных средств в сумме 16 885тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Воронеж» в сумме 6 400тыс.руб., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Сибирь» в сумме 2 227тыс.рублей., вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Поволжье» в сумме 5 200тыс.рублей, вклад в имущество учредителя в сумме 1 732тыс.рублей, вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Балтия» в сумме 49 026тыс.рублей, вклад в имущество присоединенной компании ООО «ММ Ростов» в сумме 104тыс.рублей

Резервный капитал (строка 1360 баланса) сформирован согласно Уставу организации и составил на 31.12.2023г. – 1 010тыс.рублей, на 31.12.2022г. - 859тыс.рублей, на 31.12.2021г. - 859тыс.рублей,

2.4.Долгосрочные обязательства

Сумма отложенного налогового обязательства составила на 31.12.2022 г. – 106тыс.; руб на 31.12.2021г. – 1 014тыс.руб., на 31.12.2020 г. 1 209тыс.рублей. Временная разница возникла из-за различия в бухгалтерском и налоговом учете способа признания расходов по нематериальным активам, готовой продукции и основным средствам, положительных курсовых разниц по требованиям и обязательствам в иностранной валюте, которые не погашены на 31.12.2022. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023г. составила 318 196тыс.рублей. Это кредиторская задолженность

-поставщиков в сумме 170 517тыс.рублей,

-покупателей в сумм 108 525тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 18 654тыс.рублей,

-расчетов с бюджетом в сумме 34 263тыс.рублей,
-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 8 152тыс.рублей,
-прочих кредиторов – 15 396тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2022 составила 266 904тыс.рублей. Это кредиторская задолженность
-поставщиков в сумме 133 256тыс.рублей,
-покупателей в сумм 92 178тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных 15 317тыс.рублей,
-расчетов с бюджетом в сумме 33 379тыс.рублей,
-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 6 640тыс.рублей,
-перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,
-прочих кредиторов – 13 722тыс.руб.

Сумма по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 составила 451 829тыс.рублей. Это кредиторская задолженность
-поставщиков в сумме 362 608тыс.рублей,
-покупателей в сумм 58 755тыс.рублей за вычетом НДС с авансов полученных в сумме 9 693тыс.рублей,
-расчетов с бюджетом в сумме 17 854тыс.рублей,
-расчетов с внебюджетными фондами в сумме 5 396тыс.рублей,
-перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 3 046тыс.рублей,
-прочих кредиторов – 13 863тыс.руб.

Доходы будущих периодов

По строке 1530 баланса «Доходы будущих периодов» отражена стоимость безвозмездно полученных образцов товара, при реализации или передаче которых в дальнейшем у организации в бухгалтерском учете будет отражен доход, которая составила на 31.12.2023г. – 0тыс.рублей. на 31.12.2022г. – 0тыс.рублей, на 31.12.2021г. – 903тыс.рублей.

Заемные средства

По строке 1510 баланса «Заемные средства» на 31.12.2023г. отражена сумма полученного краткосрочного займа 1 000тыс.рублей. На 31.12.2022г. заемных средств не было.

Оценочные обязательства

Наменование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023
Оценочное обязательство всего	18 447	27 694	24 695	-	21 446	30 185	26 273	-	25 358
В т.ч. оценочное обязательство на оплату отпусков	18 447	27 694	24 695	-	21 446	30 185	26 273	-	25 358

Оценочное обязательство на оплату отпусков

Способ определения оценочного обязательства: персонифицированно по каждому работнику - суммированием оплат неиспользованных дней отпусков.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, когда работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: расчет оценочного обязательства осуществлен по усредненным показателям / средний размер оплаты

труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год в следствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	313 424	287 842
Отчисления на социальные нужды	82 987	74 265
Аренда	114 983	109 168
Амортизация	2 507	9 096
Транспортные расходы	41 542	33 602
Материальные расходы	10 523	7 592
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей (погрузчиков)	17 771	15 225
Командировочные расходы	24 064	6 287
Услуги связи и почтовые услуги	2 488	2 524
Услуги на сертификацию	441	549
Расходы на рекламу	35 013	4 476
Информационно-справочные услуги	413	363
Налоги и сборы	143	194
Представительские расходы	1 598	650
Упаковка	7 056	6 996
Прочие расходы	8 032	6 829
Итого расходы по обычным видам деятельности	662 985	565 658
Себестоимость продаж	1 919 337	1 788 668
Всего расходов	2 582 322	2 354 326

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату окончания отчетного периода.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов за период, когда они возникли.

По операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: за 2023год прочий доход по курсовым разницам составил 60 029тыс.руб., прочий расход – 92 140тыс.руб.; за 2022 год прочий доход по курсовым разницам составил 126 500тыс.руб., прочий расход – 180 505тыс.руб.; за 2021 год прочий доход по курсовым разницам составил 64 905тыс. руб., прочий расход – 39 111тыс.руб.

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

Валюта	На	На	На

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Евро	99,1919	98,9492	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Юань	12 5762	11,6503	11,6503
Швейцарский франк	106,7591		

2.8. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Выручка по видам деятельности и географическим рынкам деятельности (тыс.руб.):

Показатель	За 2022 год	За 2023год
Вид деятельности – оптовая, розничная торговля Всего	2 811 962	3 085 273
в том числе по географическим рынкам деятельности		
г. Москва и Московская область	2 014 844	2 173 542
Г.Воронеж	145 076	167 688
Г.Казань	174 075	178 207
Г.Красноярск	83 488	104 349
Г.Новосибирск	180 548	205 512
Г.Уфа	25 026	22 035
Г.Екатеринбург	131 842	150 042
Г.Челябинск	57 063	63 759
Г.Калининград	0	2 883
Г.Ростов	0	17 256

2.9. Прочие доходы и расходы. Прочие поступления (платежи) от текущих операций

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2023год		2022 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
Курсовые разницы	60 029	92 141	139 516	204 994
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	573	256	1 187	1 216
Налоги и сборы	-	316	-	197
Услуги банка	-	5 836	-	9 025
Доходы/расходы, связанные с безвозмездным получением имущества и для собственных нужд	306		1 188	65
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	71	50
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	252	100	3	1
Благотворительность	-	1 200	-	3 121
Доходы на сумму кредит-нот по претензии	1 671	-	4 715	-
Доходы (без НДС) (расходы),	70	14	115	-

Состав доходов и расходов, отраженных в строках 2340, 2350 отчета о финансовых результатах:	2023год		2022 г.	
	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.	Доходы, тыс.руб	Расходы, тыс.руб.
связанные со сдачей имущества в аренду				
Оприходование товаров по результатам инвентаризаций	12 436	-	15 265	-
Резерв сомнительных долгов	100 907	78 189	60 882	67 381
Резерв по снижению стоимости товаров	2 043	3 615	4 172	4 188
Штрафы, пени, неустойки	-	-	2	458
Прочие	7 077	51 630	9 784	15 371
Итого:	185 364	233 297	236 900	306 067

2.10. Налог на прибыль

Показатель	2022г.	2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	388 469	455 018
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	77 694	91 004
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода	2 098	6 765
Постоянная разницы всего	10 492	33 827
Постоянный налоговый расход (доход) прошлых отчетных периодов	-	
Отложенный налог на прибыль отчетного периода	438	166
Временные разницы всего	2 191	831
Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов	-	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	401 152	489 676
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	80 230	97 935

Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма*	
	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	(465)	(286)
Расходы на авто	(47)	(89)
Материальная помощь	(433)	(746)
Благотворительность	(1 200)	(3 122)
Расходы по передаче товаров безвозмездно или для собственных нужд	(3 320)	(3 170)

Резерв по снижению стоимости товаров	(3 615)	(16)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(255)	(1 141)
Прочие	(24 492)	(1 922)
Итого	(33 827)	(10 492)
Справочно Постоянное налоговое обязательство / актив**	6 765	2 098

*Постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового обязательства, приводится без скобок, постоянного налогового актива – в скобках

** Постоянное налоговое обязательство приводится без скобок, постоянный налоговый актив – в скобках

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2023год	За 2022 год
Готовая продукция	49	15
Основные средства	779	(1 436)
Расходы будущих периодов	(2 510)	-
Товары	-	(909)
Материалы	5	(17)
Итого	(1 677)	(2 347)
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах**	335	469
Перерасчет отложенного налогового актива по присоединенной организации ООО «ММ Ростов» (упрощенное ведение бухгалтерского учета)	(9 566)	
Справочно Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах с учетом перерасчета отложенного налогового актива **	(9 901)	

*Увеличение вычитаемой временной разницы приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

** Увеличение приводится в скобках, уменьшение – без скобок.

Изменение налогооблагаемых временных разницы

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2023год	За 2022год
Готовая продукция	2	(4)
Материалы	-	-
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	(1 440)	4 631
Товары	-	6
Доходы будущих периодов	2 280	(95)
Итого	842	4 538
Справочно Изменение отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах**	169	(907)

*Уменьшение налогооблагаемой временной разницы приводится в скобках, увеличение – без скобок.

**Уменьшение приводится в скобках, увеличение – без скобок.

2.11. Прочие поступления (платежи) от текущих операций

Состав прочих поступлений (платежей) от текущих операций в стр.4119 и стр.4129 отчета о движении денежных средств	2023год		2022год	
	поступления (стр.4119) тыс.руб.	платежи (стр.4129) тыс.руб	поступления (стр.4119) тыс.руб.	платежи (стр.4129) тыс.руб
Начальные остатки по присоединенным организациям	1 526			
Возврат от контрагентов обеспечительного платежа, аванса	250		10 596	
Поступления комиссионного вознаграждения по импртным контрактам	1 437		2 572	
Оплата комиссии банков		9 118		2 059
Выдано подотчетным лицам		4 694		1 399
материальная помощь		444		752
Прочие налоги		390		675
Покупка валюты		5 532		17 235
Приход от исполнительного органа ФСС			611	
Итого	3 213	20 178	13 779	22 120

2.12. Связанные стороны.

Контролирующее лицо: единственный участник, бенефициарный владелец, Мартынов Михаил Васильевич, ИНН 772906844138.

Операции со связанными сторонами – юридическими лицами, контролируемыми одним и тем же физическим лицом, что и ООО «Мартиком».

1) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО "Лаборатория Металла", ООО "Марти Гласс", ООО "МЕДНЫЙ КЛЕВЕР".

Характер операций: продажа товаров (работ, услуг) связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров	463 215	464 750
Получение оплаты	510 266	455 194

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	71 937	4 544	118 988	29 905	130 260	23 321
Кредиторская	-	X	-	X	-	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

2) Связанные стороны: ООО «Студия МАРКЕС», ЗАО «ПОКОНАР», ООО «СитиПласт», ООО «ММ Ростов», ООО «ММ Компонент», ООО «ММ Балтия», ООО "Лаборатория Металла", ООО "Марти Гласс".

Характер операций: приобретение товаров (работ, услуг) у связанной стороны.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Стоимость приобретенных товаров	165 368	127 163
Оплата	170 126	135 424

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	6 594	X	11 352	X	9 497	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: постоплата согласно договору.

Форма расчетов: безналичная оплата

3) Связанные стороны: ООО «Техпласт».

Характер операций: аренда (лицензионный договор на право пользования) товарного знака.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Стоимость прав	40	34
Оплата	34	34

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-		-	-	-
Кредиторская	6	X	-	X	5	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата

4) Связанные стороны: ЗАО «Поконар».

Характер операций: аренда помещения у связанной стороны, траспортные услуги.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Арендная плата, транспортные услуги.	67 050	59 961
Оплата	67 055	60 224

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв

Дебиторская	-	-	-	-	-	-
Кредиторская	1 474	X	1 479	X	1 742	X

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: ежемесячно до 5-го числа текущего месяца.

Форма расчетов: безналичная оплата

5) Связанные стороны: ООО «ММ Балтия»

Характер операций: предоставление займа связанной стороне.

Объем операций:

Вид операции	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Предоставлен заемные средства	-	-
Возврат заемных средств	1 050	1 800
Начисление процентов	-	-
Получение начисленных процентов	-	-
Погашение обязательства при реорганизации в форме присоединения	15 652	-

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв	Задолженность	Резерв
Дебиторская	-	-	16 702	-	18 502	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: до 2023год.

Форма расчетов: безналичная оплата.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается в ограниченном объеме (по группам операций), так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Основной управленческий персонал: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу: 2023г. – 194 458тыс.руб., 2022 г. – 171 289тыс.руб. Налог на доходы физических лиц, уплаченный с вознаграждения основному управленческому персоналу: 2023г. – 28 842тыс.руб., 2022г. – 25 433тыс.руб. Страховые взносы на обязательное социальное страхование с вознаграждений составили в 2023г.- 3 623тыс.руб., в 2022г. – 3 031тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

2.13. Реорганизация

05 октября 2023 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о реорганизации в форме присоединения ООО «ММ Балтия».

Данные бухгалтерского баланса в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ММ Балтия»:

Строка		**Сумма, тыс.руб.**
№	**Наименование**	
АКТИВ		
1	Запасы	39 516

2	Денежные средства и денежные эквиваленты	410
3	Финансовые и другие оборотные активы	1 515
ПАССИВ		
1	Капитал и резервы	11 460
2	Краткосрочные заемные средства	15 652
3	Кредиторская задолженность	14 328

Изменение статей бухгалтерского баланса в связи с реорганизацией

Строка		**Сумма, тыс.руб.**
№	**Наименование**	
1	Дебиторская задолженность	4 816
2	Уставный капитал	1 000
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-38 566
4	Кредиторская задолженность	33 279
5	Добавочный капитал	49 026

Иные статьи изменены в соответствии с данными бухгалтерского баланса в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ММ Балтия».

28 ноября 2023 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о реорганизации в форме присоединения ООО «ММ Ростов».

Данные бухгалтерского баланса в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ММ Ростов»:

Строка		**Сумма, тыс.руб.**
№	**Наименование**	
АКТИВ		
1	Материальные внеоборотные активы	1 889
2	Запасы	48 471
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 122
4	Финансовые и другие оборотные активы	2 818
ПАССИВ		
1	Капитал и резервы	(30 457)
2	Краткосрочные заемные средства	1 000
3	Кредиторская задолженность	83 756

Изменение статей бухгалтерского баланса в связи с реорганизацией

Строка		**Сумма, тыс.руб.**
№	**Наименование**	
1	Дебиторская задолженность	4 431
2	Уставный капитал	10
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-30 571
4	Кредиторская задолженность	86 394
5	Добавочный капитал	104

Иные статьи изменены в соответствии с данными бухгалтерского баланса в составе заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ММ Ростов».

3. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью с связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Поставщиками общества являются взаимозависимые лица.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

4. События после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «МартиКом» в период с 31 декабря 2023 года до 29марта 2024 года не имели место факты хозяйственной деятельности, способные оказать на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Текущий портфель заказов Общества и ожидания относительно объемов реализации в будущем, а также запланированные мероприятия по снижению рисков, дают основания для уверенности в продолжение деятельности в течение как минимум 12 месяцев с отчетной даты.

Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные

Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.
Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.
Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.
Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

Генеральный директор
ООО «МартиКом» _____ Васильева Ольга Алексеевна

29 марта 2024г.