

**Пояснения к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру» за 2023 год.**

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру»

Полное наименование Общества на английском языке:

Limited Liability Company «Tema Ritail Ru».

Адрес (место нахождения) юридического лица до 29.02.24г.:

105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 35, стр. 64, эт./пом./ком. 4/1/23

Адрес (место нахождения) юридического лица с 29.02.24г.:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Почтовый адрес:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Адрес страницы в сети интернет: <https://www.lcwaikiki.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22 мая 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746398659.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7715867370**

Код причины постановки на учет (КПП) до 29.02.24г.: **770101001**

Код причины постановки на учет (КПП) с 29.02.24г.: **770901001**

ОКПО 91592271, ОКФС 23, ОКОПФ 12300

Правовое положение ООО «Тема Ритейл Ру» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Тема Ритейл Ру» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тема Ритейл Ру» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
47.5	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Лицензий нет.

1.2. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА, УЧРЕДИТЕЛЯХ

Размер уставного капитала на 31.12.23г. составляет 3 099 967 тыс. руб.

Наименование участника:

"КАПЛАН РИТЕЙЛ ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙДИНГ ЛТД. КОМПАНИЯ" / Kaplan Reatil for General Trading Ltd/, Республика Ирак

Регистрационный номер: 6912

Номинальная стоимость доли (в рублях): 1 963 496 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 63,34 %

Наименование участника:

АО"ЭЛСИ ВАИКИКИ МАГАЗАДЖЫЛЫК ХИЗМЕТЛЕРИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" /LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri Ticaret Anonim Sirketi/, Турецкая республика

Регистрационный номер: 357092

Номинальная стоимость доли (в рублях): 1 136 471 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 36,66 %

На момент составления уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности размер уставного капитала составляет 4 246 931 тыс. Руб, также меняются название одного из участников Общества на:

АО"ЭЛСИ ВАИКИКИ МАГАЗАДЖЫЛЫК ХИЗМЕТЛЕРИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" /LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri Ticaret Anonim Sirketi/, Турецкая республика

Регистрационный номер: 357092

Номинальная стоимость доли (в рублях): 1 556 925 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 36,66 %

Аалем Аль Азия Торговая компания с ограниченной ответственностью/Aalem Al-Aziya Company for Generaltrading/LTD IQ/Республика Ирак

Регистрационный номер: 6912

Номинальная стоимость доли (в рублях): 2 690 006 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 63,34 %

БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

Мустафа Кючук – размер доли в Обществе 78,38% (Турция);

Шефик Йылмыз - размер доли в Обществе 25,02% (Турция).

Изменений в уставном капитале в 2023 году не производилось.

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Билен Ильхан Севда	Генеральный директор	Устав, общее собрание учредителей, Приказ о вступлении в должность ГД № 31 от 10.05.23г.	10.05.2023 года	3 (три) года

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор
- Общее собрание участников Общества

1.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. на территории РФ. Имеются следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Обособленные подразделения	Адреса
1	ОП г. Новосибирск	630099, г. Новосибирск, ул. Военная, 5.
2	ОП г. Воронеж	394030, Воронеж, ул. Кольцовская д. 35
3	ОП РУ05 г. Санкт-Петербург	196105, г. Санкт-Петербург, Проспект Космонавтов, дом 14, лит. А
4	ОП г. Оренбург	460000, г. Оренбург, Шарлыкское шоссе, 1
5	ОП г. Рязань	390000, г.Рязань,Московское шоссе, 65А.
6	ОП г. Волгоград	400137 г.Волгоград, ул. Землячки 110Б
7	ОП Саратов RU09	410065, г.Саратов, ул.3-я Дачная, 6А
8	ОП г. Нижний Новгород	603159 г. Нижний Новгород, ул. Бетанкура, 1
9	ОП г. Сургут	628400, ХМАО-Югра, г.Сургут, Нефтеюганское шоссе, 1.
10	ОП г. Ярославль	150000, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Свободы, 46А
11	ОП г. Симферополь	295000, Крым, г. Симферополь,Симферопольский р-он, Евпаторийское шоссе, 8
12	ОП Магазин Москва РУ - 16	117519, г. Москва, ул. Кировоградская, 13 А.
13	ОП Москва Мозайка RU - 17	115193, г.Москва, ул 7-ая Кожуховская, 9.
14	ОП Екатеринбург Мера RU - 19	620043, г. Екатеринбург, ул. Металлургов 87.
15	ОП Казань Мера RU - 20	420100, г.Казань, Проспект Победы, 141.
16	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 21	385132 Россия, Адыгея Респ, Тахтамукайский м.р-н, Старобжегоайское с.п., Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе ул., д.27
17	ОП Мера Дыбенко RU -22	188680, Ленинградская область,Всеволожский район,12 км Мурманского шоссе
18	ОП РУ24 г.Челябинск	454010, Челябинская область, Челябинск г., Копейское шоссе 64
19	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ25 Кунцево	121552, г.Москва, Ярцевская ул, 19.
20	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ26 Метрополис	125171 г. Москва, Ленинградское шоссе, 16 А с.8
21	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ28 г. Набережные Челны	423826, г. Набережные Челны,пр. Сююмбике, 26.
22	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ29 Зеленопарк	141552, Московская обл, Солнечногорский район, Ржавки рп, 2й микрорайон 20
23	ОП Охта Молл РУ30	195027, г.Санкт-Петербург, Брантовская дорога, 3.
24	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ31 ТРК Москворечье	115522, г. Москва, Каширское шоссе, 26
25	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру32 Каширская Плаза	115563, г. Москва, Каширское шоссе, д. 61, с. 2

26	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру33 Новосибирск Мега	630024 г. Новосибирск, ул. Ватутина, 107
27	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру34 Тольятти Парк Хаус	445004, г. Тольятти, Автозаводское шоссе, 6
28	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру35 Вегас Кунцево	143026, МО, Одинцовский р-он, село Немчиновка, Хорошевский проезд, д.14.
29	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру36 Новороссийск Красная площадь	353907, г. Новороссийск, Анапское ш., д. 2
30	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру37 Симферополь Южная Галерея	295050, Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, 189б.
31	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру38 Нижний Новгород Небо	603000, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, 82
32	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру39 ТРК Новомосковский	115563, г. Москва, г. Московский, ул. Хабаровая, 2.
33	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру40 г. Пушкино	141201, Московская область, городское поселение Пушкино, город Пушкино, территория 3 3-й км автодороги М8 Холмогоры, 18
34	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру41 Европейский Ставрополь	355035, г. Ставрополь, пр-кт Карла Маркса, 53
35	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру43 Лаванда Молл	299045, республика Крым, г. Севастополь, ул. Вакаленчука, 33А/5.
36	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 44 Воронеж	396005 Россия, Воронежская обл, Рамонский м.р-н, Яменское с.п., Солнечный п, Парковая ул, д.3
37	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру45 Ростов	344092, г. Ростов-на-Дону, Космонавтов проспект, 19а, 28ж
38	ООО «Тема Ритейл Ру» ОП РУ46 Каширский Молл	142715, Россия, Московская область, Ленинский городской округ, поселок совхоза им. Ленина, МКАД 24 км, зд.1
39	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 47 г. Грозный	364024, Чеченская Республика, г. Грозный, Шейх-Мансуровский район, проспект В.В.Путина, 40
40	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру 48 Нижневартовск	РОССИЯ, 628606, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Ленина, 8.
41	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 49 г. Самара	443070, Самарская область, г. Самара, Железнодорожный район, ул. Аэродромная, д.47
42	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 50 Бутово	117042, г. Москва, Черчерский проезд, д. 51
43	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 51 Волгоград	400062, Волгоградская обл., город-герой Волгоград г.о., Волгоград г. Университетский пр-кт, д. 107
44	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 52 Косино	111622, город Москва, Новоухомское шоссе, владение 2А.
45	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 53 Самара	443085, Самарская обл., г. Самара, Южное ш., зд.5
46	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 54 ЦДМ	109012, г. Москва, Театральный проезд, 5 стр. 1
47	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 55 Краснодар	350053, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Крылатая, д.2
48	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 56 Москва	129226, г. Москва, пр-кт Мира, д 211, к. 2
49	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 58 Пермь	6140656, Россия, Пермский край, Пермский г.о., г. Пермь, Космонавтов ш., стр 162б
50	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 59 Екатеринбург	620058, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, строение 108д
51	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 60 Химки	Московская обл, г.о. Химки, г. Химки, мкр ИКЕА, к. 2
52	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 61 Нижний Новгород	607650, Россия, Нижегородская область, Кстовский м.о., Федяково с., Любимая ул., стр.1
53	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 62 Пермь	614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Спешилова, зд.114
54	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ63 Ростов-на-Дону	346720, Россия, Ростовская обл, Аксайский м.р-н, Аксайское г.п., Аксай г, Аксайский пр-кт, д. 23
55	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 64 Омск	644074, Россия, Омская область, город Омск, бульвар Архитекторов, дом 35
56	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 65 Уфа	450018, Россия, респ. Башкортостан, город Уфа, ул. Рубежная, д. 174
57	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 66 Красногорск	143420, Россия, Московская обл., Красногорск г.о., автодорога Балтия тер., 23-й км., д. 2
58	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 67 Адыгея	385132 Россия, Адыгея Респ, Тахтамукайский м.р-н, Старобжегокайское с.п., Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе ул., д.27

Обособленные подразделения не имеют отдельных расчетных счетов, не выделены на отдельный баланс, осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Тема Ритейл Ру», ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет Общество.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Численность сотрудников на отчетную дату	959 чел.	791 чел.

1.6. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена компания:

Наименование Аудитора	ОГРН/ИНН
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнеры»	1057746525814/7705653555

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность ООО «Тема Ритейл Ру» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Исходя из требования осмотрительности, организацией предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены отделимые и неотделимые улучшения, торговое оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в коммерческой деятельности компании либо для управленческих нужд ООО «Тема Ритейл Ру» и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия основного средства на учет, линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация не начисляется по основным полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы единовременно.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение на отчетные даты не выявлено

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость амортизируемых основных средств:

Виды основных средств	Срок полезного использования (число лет)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)
Офисное оборудование	3-5 лет	-
Здания	3-10 лет	-
Торговое оборудование	3-8 лет	-
Другие виды основных средств	3-10 лет	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетном периоде элементы амортизации не пересматривались.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют нематериальные активы в отчетных периодах и на отчетную дату 31.12.23г. Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы (товары для перепродажи, запасные части на складе, офисные материалы и прочее) принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные ООО «Тема Ритейл Ру» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», в том числе: расходы по страхованию, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Тема Ритейл Ру» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023г., 2022г. и 2021 годах не создавался.

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В отчетности Организация отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

ООО «Тема Ритейл Ру» относит в отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Тема Ритейл Ру» использует метод начисления.

ООО «Тема Ритейл Ру» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы ООО «Тема Ритейл Ру» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товара признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат отчетного периода.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, например: списание просроченной кредиторской задолженности, выручка от реализации основных средств, претензии по утрате товара на складе, курсовые разницы.

В состав прочих расходов включаются все расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества, например: курсовые разницы (нетто), расходы, связанные с ликвидацией основных средств, штрафы, банковские комиссии и прочие расходы. В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты; отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В связи с выявлением в отчетном году существенных ошибок, совершенных в предшествующем отчетном периоде, были выполнены корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, обусловлено неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности

Перечень существенных корректировок приводится ниже в отчетном периоде:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2023 г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректировка	Причины корректировки
Основные средства	1150	1 388 939	1 202 771	186 168	Технический сбой
Отложенный налоговый актив	1180	239 707	241 167	(1 460)	Технический сбой
Прочие внеоборотные активы	1190	14 793	62 113	(47 320)	Технический сбой
Запасы	1210	2 311 559	2 273 973	37 586	Технический сбой
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	87 611	84 363	3 248	Технический сбой
Дебиторская задолженность	1230	562 371	970 659	(378 288)	Технический сбой
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	605 385	602 093	3 292	Технический сбой
Прочие оборотные активы	1260	61 890	14 059	47 831	Технический сбой
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(733 606)	(658 339)	(75 267)	Технический сбой
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 569	28 566	(26 997)	Технический сбой
Кредиторская задолженность	1520	2 357 973	2 373 142	(15 169)	Технический сбой

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2022 г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректировка	Причины корректировки
Основные средства	1150	559 138	559 143	(5)	Технический сбой
Отложенный налоговый актив	1180	235 768	383 527	(147 759)	Технический сбой

Прочие внеоборотные активы	1190	15 634	285	15 349	Технический сбой
Запасы	1210	1 928 474	1 426 328	502 146	Технический сбой
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28 070	26 402	1 668	Технический сбой
Дебиторская задолженность	1230	257 084	460 657	(203 573)	Технический сбой
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	255 806	254 564	1 242	Технический сбой
Прочие оборотные активы	1260	752	102 058	(101 306)	Технический сбой
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(485 724)	(692 874)	(207 150)	Технический сбой
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 209	12 577	(8 368)	Технический сбой
Кредиторская задолженность	1520	651 339	782 396	(131 057)	Технический сбой
Оценочные обязательства	1540	22 510	22 473	37	Технический сбой

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2021 г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректир овка	Причины корректировки
Основные средства	1150	679 503	662 046	17 457	Изменения в учетной политике
Отложенный налоговый актив	1180	231 766	251 403	(19 637)	Технический сбой
Прочие внеоборотные активы	1190	7 799	566	7 233	Технический сбой
Запасы	1210	1 311 904	1 130 858	181 046	Технический сбой
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28 137	33 964	(5 827)	Технический сбой
Дебиторская задолженность	1230	216 428	297 761	(81 333)	Технический сбой
Прочие оборотные активы	1260	8 809	112 206	(103 397)	Технический Технический сбой сбой
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	109 642	110 105	(564)	Технический сбой
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 219 336)	(1 236 309)	16 973	Изменения в учетной политике
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 631	3 716	(1 085)	Технический сбой
Кредиторская задолженность	1520	699 058	728 236	(29 178)	Технический сбой
Оценочные обязательства	1540	14 912	14 874	38	Технический сбой

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректировка	Причины корректировки
Выручка	2110	8 433 755	8 433 113	642	Технический сбой
Себестоимость продаж	2120	(4 986 852)	(5 029 322)	42 470	Технический сбой
Валовая прибыль	2100	3 446 903	3 403 791	43 112	Технический сбой
Коммерческие расходы	2210	(3 230 466)	(3 175 038)	(55 428)	Технический сбой
Прибыль(убыток) от продаж	2200	216 437	228 753	(12 316)	Технический сбой
Прочие доходы	2340	115 608	24 232	91 376	Технический сбой
Прочие расходы	2350	(514 527)	(335 480)	(179 047)	Технический сбой
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(241 864)	(141 877)	(99 987)	Технический сбой
Налог на прибыль	2410	(4 116)	178 315	(182 431)	Технический сбой
Текущий налог на прибыль	2411	(10 695)	(10)	(10 705)	Технический сбой
Отложенный налог на прибыль	2412	6 579	178 325	(171 746)	Технический сбой
Чистая прибыль	2400	(247 883)	34 535	(282 418)	Технический сбой
Совокупный финансовый результат периода	2500	(247 883)	34 535	(282 418)	Технический сбой

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректировка	Причины корректировки
Выручка	2110	6 478 696	6 474 663	4 033	Технический сбой
Себестоимость продаж	2120	(3 287 501)	(3 518 780)	231 279	Технический сбой
Валовая прибыль	2100	3 191 195	2 955 883	235 312	Технический сбой
Коммерческие расходы	2210	(2 223 245)	(2 232 021)	(8 776)	Технический сбой
Прибыль(убыток) от продаж	2200	967 950	723 862	244 088	Технический сбой
Прочие доходы	2340	102 372	617 130	(514 758)	Технический сбой
Прочие расходы	2350	(139 355)	(676 981)	537 626	Технический сбой
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	930 967	664 011	266 956	Технический сбой
Налог на прибыль	2410	(194 115)	(23 584)	(170 531)	Технический сбой
Текущий налог на прибыль	2411	(196 540)	(136 745)	(59 795)	Технический сбой

Отложенный налог на прибыль	2412	2 425	113 161	(110 736)	Технический сбой
Прочее	2460	(3 239)	(96 661)	93 422	Технический сбой
Чистая прибыль	2400	733 613	543 436	190 177	Технический сбой
Совокупный финансовый результат периода	2500	733 613	543 436	190 177	Технический сбой

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректир овка	Причины корректировки
Поступления - всего	4110	9 049 863	9 084 927	(35 064)	Технический сбой
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	8 037 293	8 036 188	1 105	Технический сбой
Прочие поступления	4119	1 012 570	1 048 739	(36 169)	Технический сбой
Платежи - всего	4120	(8 399 206)	(8 436 459)	(37 253)	Технический сбой
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 693 605)	(5 677 075)	(16 530)	Технический сбой
Прочие платежи	4129	(1 677 272)	(1 731 055)	53 783	Технический сбой
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	650 657	648 468	2 189	Технический сбой
Сальдо денежных потоков за период	4400	349 579	347 390	2 189	Технический сбой
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	255 806	602 093	(346 287)	Технический сбой
Величина изменения влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	139	(139)	Технический сбой

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022г.					
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Коррект ировка	Причины корректировки
Поступления - всего	4110	7 178 345	6 570 024	608 321	Технический сбой
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111	6 306 706	6 521 584	(214 878)	Технический сбой
Прочие поступления	4119	871 639	48 440	823 199	Технический сбой
Платежи - всего	4120	(6 993 403)	(6 394 112)	(599 291)	Технический сбой
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 968 894)	(4 906 261)	(62 633)	Технический сбой
в связи с оплатой труда работников	4122	(587 218)	(588 581)	1 363	Технический сбой

Налога на прибыль организации	4124	(214 925)	(215 904)	979	Технический сбой
Прочие налоги и сборы	4125	(11 252)	-	(11 252)	Технический сбой
Прочие платежи	4129	(1 211 114)	(683 366)	(527 748)	Технический сбой
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	184 942	175 912	9 030	Технический сбой
Платежи - всего	4220	(38 778)	(24 822)	(13 956)	Технический сбой
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(38 563)	(24 607)	(13 956)	Технический сбой
Сальдо денежных потоков за период	4400	146 164	151 090	(4 926)	Технический сбой
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	255 806	254 564	1 242	Технический сбой
Величина изменения влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(6 631)	6 631	Технический сбой

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	1 222 807	(683 925)	782 265	(253 151)	168 708	(203 045)	1 751 922	(718 261)
	за 2022г.	1 118 687	(542 422)	104 120	-	-	(141 502)	1 222 807	(683 925)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	14 618	(5 821)	20 141	(21 066)	7 503	(6 521)	13 693	(4 839)
	за 2022г.	7 133	(3 525)	7 485	-	-	(2 296)	14 618	(5 821)

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации изменилась стоимость основных средств.

Законсервированные объекты ОС отсутствуют. Нет основных средств, находящихся в залоге.

За балансом отражено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг) на сумму 1 882 659 тыс. руб. на 31.12.23г. и на сумму 1 375 302 тыс. руб. на 31.12.22г. и на сумму 1 384 304 на 20.21г.

4.2. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	20 255	878 243	(68 550)	(782 265)	47 683
	5250	за 2022г.	53 257	80 535	(9 417)	(104 120)	20 255

4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды отсутствуют.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На начало и конец отчетного периода существует займ, выданный в пользу компании ООО «ЭлСи Ваикикик ЭйАр» в размере 80 тыс. руб. Движение по займу в отчетном периоде отсутствует.

4.5. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	за 2023г.	1 930 513	(2 039)	1 928 474	14 397 651	(14 016 581)	2 015	-	2 311 583	(24)	2 311 559
	за 2022г.	1 313 815	(1 911)	1 311 904	8 537 890	(7 921 192)	(128)	-	1 930 513	(2 039)	1 928 474
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	7 288	(2 039)	5 249	537 852	(511 951)	2 015	618 217	33 189	(24)	33 165
	за 2022г.	4 095	(1 911)	2 184	114 883	(111 690)	(128)	169 286	7 288	(2 039)	5 249
Товары для перепродажи	за 2023г.	1 923 225	-	1 923 225	10 636 897	(10 281 728)	-	-	2 278 393	-	2 278 393
	за 2022г.	1 309 720	-	1 309 720	6 189 050	(5 575 546)	-	-	1 923 225	-	1 923 225
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	3 222 902	(3 222 902)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	2 233 956	(2 233 956)	-	-	-	-	-

Компания создает резерв под обесценение запасов, по состоянию на 31.12.2023г. резерв равен 24 тыс.руб., Товар в залоге отсутствует на 31.12.23г.

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией, подготовкой к использованию внеоборотных активов относятся к потокам от инвестиционных операций. Денежные потоки от финансовых операций в отчете о движении денежных средств — это поступления и выплаты денег и их эквивалентов при использовании привлеченных кредитов, займов.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Касса организации	11 679	10 917
Переводы в пути	69 412	31 510
Расчетные счета	509 934	200 063
Валютные счета	14 360	13 316
ИТОГО	605 385	255 806

Увязка показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)	605 385	255 806
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс) - всего, в том числе:	605 385	255 806
денежные средства	605 385	255 806

По состоянию на 31.12.23г.в Организации отсутствуют денежные эквиваленты.

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 8 037 293 тыс. руб. в 2023г. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства, а также 830 760 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			поступление		выбыло		перевод из ДЗ в КЗ-ность	перевод из КЗ в ДЗ	
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты , штрафы и иные начислен ия	погаше- ние	списан ие на финан совый резуль тат			учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	257 084	346 851	4 442	(47 175)	(60)	18	1 212	562 371
	за 2022г.	216 428	148 837	10	(112 746)	(9)	33	4 530	257 084
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	5 305	1 411	-	(3 557)	(1)	-	-	3 158
	за 2022г.	10 330	305	-	(5 330)	-	-	-	5 305
Авансы выданные	за 2023г.	72 044	165 003	-	(24 109)	(59)	-	-	212 879
	за 2022г.	138 641	35 591	-	(102 179)	(9)	-	-	72 044
Прочая	за 2023г.	179 734	180 437	4 442	(19 510)	-	18	1 212	346 333
	за 2022г.	67 457	112 941	10	(5 237)	-	33	4 530	179 734
Итого	за 2023г.	257 084	346 851	4 442	(47 175)	(60)	18	1 212	562 371
	за 2022г.	216 428	148 837	10	(112 746)	(9)	33	4 530	257 084

По состоянию на 31.12.2023г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из ДЗ в КЗ	перевод из КЗ в ДЗ	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	651 339	2 245 419	9 471	(549 477)	(10)	18	1 213	2 357 973
	за 2022г.	699 058	79 587	150	(131 891)	(129)	33	4 530	651 339
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	538 921	2 204 282	8 635	(506 740)	-	-	90	2 245 187
	за 2022г.	607 973	57 630	150	(126 710)	(123)	-	-	538 921
авансы полученные	за 2023г.	20 122	441	-	(216)	(7)	-	-	20 340
	за 2022г.	20 713	(15)	-	(576)	-	-	-	20 122
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	87 566	32 334	836	(41 921)	-	-	1 115	79 930
	за 2022г.	67 567	19 974	-	(1 740)	-	28	1 736	87 565
прочая	за 2023г.	4 731	8 362	-	(601)	(3)	18	8	12 515
	за 2022г.	2 804	1 998	-	(2 864)	(6)	5	2 794	4 731
Итого	за 2023г.	651 339	2 245 419	9 471	(549 477)	(10)	18	1 213	2 357 973
	за 2022г.	699 058	79 587	150	(131 891)	(129)	33	4 530	651 339

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

4.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В составе заемных средств отражен следующий необеспеченный краткосрочный кредит:

Займодавец	Срок погашения, процентная ставка, валюта предоставления	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
АО ДЕНИЗБАНК МОСКВА	22.03.2024г. – срок погашения; Процентная ставка равна ключевой ставке ЦБ РФ+4%; валюта предоставления - рубли	530 000	-	-	-

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученному займу в следующих размерах:

Наименование показателя	2023 год
Сумма процентов, начисленная за период - всего, в том числе:	59 382
сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	59 382

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 2023 году отражены:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч. Резерв по отпускам	2023г.	22 510	115 942	(110 527)	27 925
	2022г.	14 912	53 071	(45 473)	22 510

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты

Резерв рассчитывается в разрезе каждого сотрудника:

Определяется количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец года в разрезе каждого сотрудника, затем рассчитываем отпускные:

отпускные = среднедневной заработок * количество дней неиспользованного отпуска, где:

среднедневной заработок = сумма заработка за расчетный период /12 месяцев / коэффициент, где:

расчетный период: год, то есть 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска;
коэффициент = 29,3 / количество календарных дней в неполностью отработанном месяце * количество календарных дней в неполном месяце, приходящихся на отработанное время.

Рассчитываем страховые взносы на отпуск:

Если предельные базы для начисления взносов в конкретном месяце не превышены, то совокупный процент страховых взносов равен 30,2%.

Если в конкретном месяце произошло превышение одной или обеих, то для начисления взносов, то для расчета страховых взносов берется пониженная процентная ставка.

Страховые взносы = отпускные * совокупный процент страховых взносов (в разрезе каждого сотрудника). Резерв на отпуск = отпускные + страховые взносы. Ежемесячно (на последний день каждого календарного месяца) производится расчет резерва на отпуск. Оценочное обязательство по годовому вознаграждению рассчитывается из условий отдельно взятого трудового договора по каждому сотруднику, трудовым договором которого предусмотрено такое вознаграждение.

4.11. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Выручка от реализации, в т.ч.:	8 433 755	6 478 696
- розничная торговля в специализированных магазинах	7 359 903	6 321 756
- розничная торговля, осуществляемая при помощи сети Интернет	966 480	122 655
- оптовая торговля одеждой и обувью	107 372	34 285
Себестоимость продаж, в т.ч. :	(4 986 852)	(3 287 501)
- при розничной торговле через специализированные магазины	(4 353 280)	(3 207 932)
- при розничной торговле через Интернет	(570 223)	(62 186)
- при оптовой торговле одеждой и обувью	(63 349)	(17 383)
Коммерческие расходы	(3 230 466)	(2 223 245)

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2023 г. отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	134 283	96 152
Расходы на оплату труда	624 849	429 511
Отчисления на социальные нужды	182 352	124 861
Амортизация	203 045	141 502
Прочие затраты (аренда помещений, услуги на содержание помещений, транспортные расходы, информационно-консультационные услуги, реклама, услуги по поддержке 1С).	2 085 937	1 431 219
Итого	3 230 466	2 223 245

Начисленные проценты, признанные в доходах и расходах отчетного периода

Наименование показателя	2023 год	2022 год
1. Проценты к получению, учтенные в доходах отчетного периода - всего, в том числе:	-	-
по займам выданным и долговым ценным бумагам	-	-
банковским депозитам	-	-
прочее	-	-
2. Проценты к уплате, учтенные в расходах отчетного периода - всего, в том числе:	59 382	-
по займам полученным	59 382	-
прочее	-	-

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2023 год	
	прочие доходы	прочие расходы
Курсовая разница	-	12 921
Оценочные обязательства по оплате труда	13 879	
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	-	202
Отклонение курса продажи	493	-
Доходы прошлых лет	1 346	1 714
Расходы не принимаемые для НУ	-	16 015
Доходы/расходы, связанные с ликвидацией ОС	-	88 690
Возврат товара покупателем	7 649	11 253
Доходы/расходы по претензиям	4 432	6 109
Благотворительность	-	78 902
Комиссия банка	-	140 213
Прочие расходы	-	80 960
Излишки	85 331	-
Недостачи	-	107 222
Прочее доходы	2 478	-
Итого	115 608	514 527

4.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2023 г.	2022 г
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения	(241 864)	930 967
Текущий налог на прибыль	(10 695)	(196 540)
Отложенный налог на прибыль	6 579	2 425

Основные составляющие временных разниц:

Показатель	2023г.	2022г.
Вычитаемая разница		
— Расходы будущих периодов	209 644	207 881
— Основные средства	24 462	23 170
— Оценочные обязательства и резервы	5 585	4 294
— Прочие	16	424

Показатель	2023г.	2022г.
Налогооблагаемая разница		
— Основные средства	1 153	3 877
— Доходы будущих периодов	281	321
— Прочие	135	10

4.13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Чистые активы Общества за 2023 год равны 2 354 867 тыс. руб

Чистые активы уменьшились за 2023 год на 247 882 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список связанных сторон

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Местонахождения
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	Основное общество	36,66 %	Турция
ОО Тема Ретэйл КЗ	Другая связанная сторона		Казахстан
Земскова Анна Сергеевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Трескина Екатерина Алексеевна	Другая связанная сторона		Россия
Черкасова Ирина Юрьевна	Другая связанная сторона	-	Россия

Сведения об операциях со связанными сторонами, приводящих к признанию выручки (доходов), в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год		2022 год	
	выручка (доход)	Форма расчетов	выручка (доход)	Форма расчетов
1. Продажа продукции, товаров, работ, услуг	20 871	Безналичный расчет	-	-
Основное общество	-	Безналичный расчет	-	-
Другие связанные стороны	20 871	Безналичный расчет	-	-

Сведения об операциях со связанными сторонами по приобретению ресурсов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год		2022 год	
	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов
1. Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	(5 065 165)	Безналичный расчет	(3 582 828)	Безналичный расчет
Основное общество	(5 065 165)	Безналичный расчет	(3 582 828)	Безналичный расчет
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	(5 065 165)	Безналичный расчет	(3 582 828)	Безналичный расчет
2. Прочие расходы, включая проценты	-	Безналичный расчет	(215)	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	-		-	
	-		-	

Сведения о прочих операциях со связанными сторонами в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Виды операций по группам связанных сторон	2023 год		2022 год	
	объем операций	Форма расчетов	объем операций	Форма расчетов
1. Привлечение заемных средств	-		-	
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны				
	-		-	
2. Получение вкладов в уставный (складочный) капитал	-		-	
Основное общество	-		-	
	-		-	
Другие связанные стороны	-		-	
	-		-	
3. Предоставление заемных средств	(318)	Безналичный расчет	(215)	Безналичный расчет
Основное общество				
Другие связанные стороны	(318)	Безналичный расчет	(215)	Безналичный расчет
Земскова Анна Сергеевна	(158)	Безналичный расчет	(100)	Безналичный расчет
Трескина Екатерина Алексеевна	(160)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Черкасова Ирина Юрьевна	-		(115)	Безналичный расчет
4. Передача в виде вкладов в уставный (складочный) капитал, предоставление финансирования без увеличения уставного (складочного капитала)	-	-	-	-
5. Получение обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	
6. Предоставление обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	

Сведения об остатках в расчетах со связанными сторонами на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2023г.			Остаток на 31.12.2022 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам
1. Дебиторская задолженность	1463	-	X	1 463	-	X
Основное общество	-	-	X	-	-	X
			X			X
Другие связанные стороны	-	-	X	-	-	X
ООО Тема Мода Раша	1 463	-	X	1 463	-	X
2. Авансы выданные	-	-	X	-	-	X
			X			X
3. Заемные средства выданные	-	53	X	-	19	X

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2023г.			Остаток на 31.12.2022 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам
Земскова Анна Сергеевна	-	53	X	-	-	X
Черкасова Ирина Юрьевна	-	-	X	-	19	X
4. Проценты к получению	-	-	X	-	-	X
	-	-	X	-	-	X
5. Кредиторская задолженность	-	(1 865 114)	X	-	(441 211)	X
Основное общество	-	(1 865 114)	X	-	(441 211)	X
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	-	(1 865 114)	X	-	(441 211)	X
	-					
Другие связанные стороны	-		X			X
	-		X			X
6. Авансы полученные	-		X			X
	-		X			X
7. Заемные средства полученные	-		X			X
Основное Общество	-		X			X
	-		X			X
Другие связанные стороны	-		X			X
	-		X			X
8. Проценты к уплате	-		X			X
Основное Общество	-		X			X
	-		X			X
Другие связанные стороны	-		X			X
	-		X			X

По связанным сторонам списанная задолженность, нереальная к взысканию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор Общества, Финансовый директор и Операционный менеджер.

Сведения о вознаграждениях основного управленческого персонала в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Наименование дохода	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения в т.ч.:		
Оплата труда	11 232	9 191
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	1 484	670
Премии	583	937
Налоги, взносы	5 332	2 307
Прочее	6 872	932

Долгосрочные вознаграждения, в т.ч :		
По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)		
Социальные гарантии		
Премии		
Всего:	25 503	14 036

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество подвержено влиянию политико-экономических факторов, определяемых текущей политической и макроэкономической ситуацией, в том числе замедление темпов экономического роста, падение покупательной способности населения и частного потребления, снижение реальных располагаемых доходов населения, рост цен на продукты и услуги, санкции и т.п. Угрозы, связанные с военными конфликтами, а также последующим расширением санкций в отношении РФ, отдельных граждан РФ могут стать причинами возможного снижения объема реализации, повышения расходов, или др. негативных последствий.

В то же время Общество оценивает риски для непрерывности деятельности, связанные с возможным распространением коронавирусной инфекции, как чрезвычайно низкие: в компании имеется IT инфраструктура, достаточная для того, чтобы организовать эффективную и бесперебойную работу в удалённом режиме, большая часть сотрудников вакцинирована, в помещениях соблюдаются санитарно-эпидемиологические нормы. Кроме того, Общество обладает определённым резервом ликвидности для того, чтобы обеспечить погашение основных критических обязательств во время возможного краткосрочного разрыва цепочек поставок.

Общество оценивает риски для непрерывности деятельности, связанные с последствиями объявления в 2022 году Специальной Военной Операции (СВО) и последовавшими за ним многочисленными пакетами антироссийских санкций, как низкие:

- в течение 2023 года и в период после отчётной даты Общество не приостанавливало свою деятельность
- в течение 2023 года и в период после отчётной даты Общество продолжало получать в бесперебойном режиме товарную продукцию у основных импортных Поставщиков.

Обществом проведена оценка способности 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 2 931 тыс. руб., оборотные активы составили 3 945 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов.

В связи с новыми открытиями торговых площадок, освоением прочих маркетплейсов и увеличением круга покупателей Общество планирует и далее продолжать коммерческую деятельность. Кроме того,

руководство Общества предпринимает необходимые действия для того, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году в связи с тем, что некоторые торговые точки не приносят запланированной прибыли, Общество планирует в течение 2024 года закрыть 8 магазинов. Но компания также планирует открытие 6 новых торговых площадей с более выгодной локацией.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственной помощи.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали (п. 27 ПБУ 4/99).

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками (разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами.

Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставление банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США. Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

В 2023 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год. Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	1,24	3,79	2,38

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,24, что показывает эффективное использование активов по сравнению с предыдущим годом.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации отдалживания денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K \text{ автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$. Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,5 и больше	0,45	0,79	0,72

Значение показателя в 2023 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину сформировано за счет собственных средств, но также имеет зависимость от заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K \text{ (обеспеченности собственными оборотными средствами)} = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,1 и больше	0,18	0,73	0,57

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Дата подписания отчетности:
31.10.2024 года

Генеральный директор
ООО «Тема Ритейл Ру»



Билан Ильхан Севда

