

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

ООО «Торговый дом «Гермес»

ПОЯСНЕНИЯ	1
1. Общие сведения об организации	3
1.1. Основные виды деятельности	3
1.2. Структура уставного капитала, основные участники	3
1.3. Информация об органах управления	3
1.4. Информация об аудиторе.....	4
1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
2. Основа представления информации в отчетности	4
2.1. Информации об исправлении существенных ошибок.....	6
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета.....	8
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств	8
3. Пояснения по существенным статьям отчетности.....	9
3.1. Основные средства.....	9
3.1.1. Актив в форме права пользования имуществом (ППА).....	11
3.2. Финансовые вложения.....	12
3.3. Запасы.....	12
3.4. Дебиторская задолженность.....	13
3.5. Денежные средства	14
3.6. Уставный капитал	15
3.7. Учет специальных фондов	15
3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15
3.9. Прочие обязательства	15
3.10. Заемные средства	15
3.11. Кредиторская задолженность	15
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах	16
4.1. Признание доходов и расходов	16
4.2. Доходы по обычным видам деятельности	17
4.3. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
4.4. Прочие доходы и расходы.....	17
5. Прочие пояснения	18
5.1. Информация о связанных сторонах	18
Вознаграждения основному управленческому персоналу	19
5.2. События после отчетной даты.....	20
5.3. Риски хозяйственной деятельности.....	20
5.4. Непрерывность деятельности.....	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом «Гермес» за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

ООО «Торговый дом «Гермес», ИНН/КПП 2322028283/232201001, зарегистрировано по адресу: 352800, Краснодарский край, город Туапсе, ул. Коммунистическая 10.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26.05.2004, за основным государственным регистрационным номером 1042313058028

Последняя редакция Устава зарегистрирована 01.04.2022. Изменения в устав внесены в связи с дополнительным внесением кода ОКВЭД 41.20 (Строительство жилых и не жилых зданий).

Место нахождения и почтовый адрес: 352800, Краснодарский край, город Туапсе, ул. Коммунистическая 10.

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

За 2022 год	За 2023 год
28	25

В Организации не зарегистрированы обособленные подразделения.

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.1. Основные виды деятельности

В 2023 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;
- оказание услуг по хранению товарно-материальных ценностей сторонним организациям.

1.2. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 и 31.12.2023 гг. составляет: 9 360 тыс. руб.

Участниками Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022 являются:

Володин Александр Анатольевич – размер доли 20%

Володин Владимир Анатольевич – размер доли 20%

Володин Константин Сергеевич – размер доли 60%

1.3. Информация об органах управления

В 2022-2023 годах единоличным исполнительным органом Общества являлся Галат Борис Викторович, действующий на основании протокола об избрании.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции участников Общества.

1.4. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2023 и 2022 годы являлся ООО «Канон-Аудит»: 344037, обл. Ростовская, г. Ростов-на-Дону, пер. Лечебный, д. 17.

ООО «Канон-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ – 11606059844.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.22, 31.12.2023 г. у ООО «Торговый дом «Гермес» отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Отчетным периодом для целей составления отчетности признается период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Все хозяйственные операции Общества отражены в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 года № 94н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 год - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений);

2. Отчет о финансовых результатах за 2023 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений);

3. Отчет об изменениях капитала за 2023 год - по форме № 0710004 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений);

4. Отчет о движении денежных средств за 2023 год - по форме № 0710005 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений).

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023

год.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Корректировки в связи с изменениями учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год были изменены сравнительные данные на 31.12.2022 года по следующим статьям отчетности:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.	Причины корректировок
	строки				
На 31 декабря 2022 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	259 282	140 114	399 397	Корректировка обусловлена началом применения ФСБУ 6/2020, а также ФСБУ 25/2018
Итого по разделу I	1100	318 382	140 114	458 497	
БАЛАНС	1600	474 346	140 114	614 460	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

Наименование показателя	Код	Сумма до	Корректиро	Сумма	Причины
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	216 086	71 599	287 685	Корректировка обусловлена началом применения ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	1300	225 446	71 599	297 045	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	0	63 103	63 103	Корректировка обусловлена началом применения ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	1400	34 164	63 103	97 267	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	214 736	-244	214 492	
Прочие обязательства	1550	0	5 656	5 656	Корректировка обусловлена началом применения ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	214 736	5 412	220 148	
БАЛАНС	1700	474 346	140 114	614 460	

2.1. Информации об исправлении существенных ошибок

Бухгалтерская отчетность от 17.10.2024 является исправленной и заменяет отчетность от 14.03.2024. Основанием для пересмотра являлось исправление ошибок, допущенных при составлении отчетности.

При составлении настоящей бухгалтерской отчетности были произведены следующие корректировки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год

Строка БФО	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023			
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	165 968	331 847	165 879
Доходные вложения в материальные ценности	180 520	0	-180 520
Финансовые вложения	0	53 015	53 015
Итого по разделу I	346 487	384 862	38 375
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	56 275	34 102	-22 173
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	58 015	5 000	- 53 015
Итого по разделу II	129 125	53 938	-75 187
БАЛАНС	475 613	438 800	-36 813
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			

Строка БФО	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	260 587	238 414	-22 173
Итого по разделу III	269 947	247 774	-22 173
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие обязательства	56 214	36 262	-19 952
Итого по разделу IV	78 666	58 714	-19 952
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	127 000	127 143	143
Прочие обязательства	0	5 169	5 169
Итого по разделу V	127 000	132 312	5 312
БАЛАНС	475 613	438 800	-36 813
Отчет о финансовых результатах за 2023 год			
Выручка	99 953	97 342	-2 611
Себестоимость продаж	(109 571)	(98 159)	11 412
Валовая прибыль (убыток)	(9 618)	(817)	8 801
Коммерческие расходы	(6)	(6)	0
Управленческие расходы	(14 234)	(14 234)	0
Прибыль (убыток) от продаж	(23 867)	(15 066)	8 801
Доходы от участия в других организациях		0	0
Проценты к получению	940	940	0
Проценты к уплате		(1 476)	- 1 476
Прочие доходы	160 364	92 717	-67 647
Прочие расходы	(164 536)	(126 386)	38 150
Прибыль (убыток) до налогообложения	(27 098)	(49 271)	- 22 173
Налог на прибыль		0	0
Прочее		1	1
Чистая прибыль (убыток)	(27 098)	(49 271)	- 22 173

При составлении настоящей бухгалтерской отчетности были произведены следующие корректировки статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022

Строка БФО	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2022			
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	330 638	399 397	68 759
Финансовые вложения		59 035	59 035
Итого по разделу I	330 703	458 497	127 794
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9 287	5 218	-4 069
Дебиторская задолженность	143 167	142 893	-274
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	59 035	0	-59 035
Итого по разделу II	219 340	155 963	-63 377
БАЛАНС	550 044	614 460	64 416
ПАССИВ			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Строка БФО	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Прочие обязательства	0	63 103	63 103
Итого по разделу IV	34 164	97 267	63 103
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	218 835	214 492	-4 343
Прочие обязательства		5 656	5 656
Итого по разделу V	218 835	220 148	1 313
БАЛАНС	550 044	614 460	64 416

При составлении настоящей бухгалтерской отчетности были произведены следующие корректировки статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021

Строка БФО	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021			
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Финансовые вложения	0	54 243	54 243
Прочие внеоборотные активы	0	4 143	4 143
Итого по разделу I	300 815	359 200	58 385
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9 017	4 874	-4 143
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	93 143	38 900	-54 243
Итого по разделу II	270 023	211 636	-58 387
БАЛАНС	570 838	570 836	0

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям отчетности

3.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более 40 тыс. рублей за единицу признаются несущественными активами. Расходы на приобретение данных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет в количественном выражении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету и учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Переоценка стоимости основных средств не проводится.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

В учете основные средства классифицируются на следующие группы:

- сооружения;
- здания;
- земельные участки;
- машины и оборудования (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Комиссией по приемке и выбытию основных средств, действующей на основании организационно-распорядительного документа Общества при вводе его в эксплуатацию исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации объектов с учетом ожидаемой производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий и влияния агрессивной среды;

- ожидаемого морального устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом по всем группам объектов на протяжении всего срока полезного использования.

Амортизация по всем объектам учета начисляется и прекращает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно (п.33 ФСБУ 6/2020).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа ОС	Срок полезного использования, мес.
Здания	1200
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-120
Офисное оборудование	36-60
Транспортные средства	60
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-120

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям его использования. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации. Отсутствуют объекты, переведенные на консервацию.

Недвижимое имущество, предназначенное исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода отражается в бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

Организация ежегодно перед составлением годовой отчетности проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.38 ФСБУ 6/2020).

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском

балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о балансовой стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представлена в табличной части пояснений к отчетности в таблице 2.1. Наличие и движение основных средств.

3.1.1. Актив в форме права пользования имуществом (ППА)

Общество использует в деятельности арендованные основные средства, которые признаны в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом в соответствии в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество для осуществления своей деятельности арендует транспортные средства, нежилые помещения, земельные участки. Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату получения предмета аренды в отношении всех договоров аренды, в которых оно является арендатором. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

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

Ставка дисконтирования по договорам операционной аренды применяется в значении, равном ключевой ставке ЦБ РФ, действующей на дату принятия предмета аренды к учету.

Ставка дисконтирования пересматривается в случаях:

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (линейным способом), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10, п.17, п.18 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования ППА не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Информация о структуре прав пользования активами по балансовой стоимости (арендованных основных средств) представлена в таблице:

Объект аренды	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Характер деятельности, связанной с договорами аренды
---------------	--	--	--

Объект аренды	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Характер деятельности, связанной с договорами аренды
Земельные участки	68 759	40 790	земельные участки под капитальное строительство, а также земельные участки для целей сдачи в аренду
Всего отражено по строке 1150.2 "Активы в форме права пользования "	68 759	40 790	

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам за 2022 год и 2023 годы, составляет:

Сумма процентов за 2023 год, тыс. руб.	Сумма процентов за 2022 год, тыс. руб.	Строка ОФР
1 476	0	2330 «Проценты к уплате»

3.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений (далее – финансовые вложения) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. представляют собой процентные займы, выданные сторонним организациям.

Наличие и движение финансовых вложений раскрыто в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличной части пояснений отчетности.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Строка 1210 включает запасы, состоящие из материалов, которые используются для поддержания имущества в исправном, безопасном и пригодном для эксплуатации состоянии.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Способы оценки материальных ценностей по сравнению с предыдущим периодом не менялись.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. не создавался.

Запасы в 2023 и 2022 годах в залог не передавались.

Расшифровка наличия и движения запасов по группам представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличной части пояснений к отчетности.

3.4. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе отражена сумма дебиторской задолженности за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 34 102 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 142 893 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к отчетности 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация о существенных контрагентах, по которым на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 имеется существенная дебиторская задолженность, представлена в таблице:

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности и на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения обязательств согласно условиям договора
-----------------------	------------------	--	--	---	--

Наименование дебитора	Предмет договора	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности и на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения обязательств согласно условиям договора
КОНКВЕСТ ООО	аренда имущества	6 295	10 440	0	1 квартал 2024 года
СПЕЦСТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ ООО	аренда имущества	39 031	56 753	-56 753	до 2022 года
ТРЕСТ-2 ООО	оказание услуг	65 043	0		до 2021 года
Прочие дебиторы		32 524	23 662		1 квартал 2024 года
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»		142 893	34 102		

В 2023 году была списана дебиторская задолженность ООО «Трест-2», которую не представляется возможным взыскать с должника с отнесением расходов на финансовые результаты в связи с завершением процедуры конкурсного производства.

3.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 836	7 852
2	Денежные средства в кассе организации	3	
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	5 839	7 852
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	5 839	7 852

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

На 31.12.2023 открыты следующие счета в банках:

- № 40702810447870402186 в ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ", БИК 040349700;
- № 40702810400000020153 в АКБ "ТРАНССТРОЙБАНК" (АО), БИК 044525326;
- № 40702810301030000081 в ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО) В Г. КРАСНОДАРЕ, БИК 040349521.

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, определенной в учредительных документах и составляет 9 360 тыс. руб. на 31.12.2022 и 31.12.2023 соответственно.

3.7. Учет специальных фондов

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. показатель по строке 1360 «Резервный капитал» отсутствует, поскольку согласно уставу Общества резервный фонд не создается.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала, строка баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В 2023 году прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.9. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 63 103 тыс. руб. и на 31.12.2023 г. в сумме 36 262 тыс. руб. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.10. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса и представляют собой займы, полученные от сторонних компаний. Срок погашения обязательств по полученным займам – 31.12.2027.

3.11. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 127 143 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составила 214 492 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к отчетности 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Информация о существенных контрагентах, по которым на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. имеется существенная кредиторская задолженность, представлена в таблице:

Наименование кредитора	Предмет договора	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения обязательств согласно условиям договора
КОНКВЕСТ ООО	аренда имущества	6 379	10 597	1 квартал 2024 года
Володин Анатолий Владимирович	выплате дивидендов	113 962	113 962	до востребования
Прочие дебиторы		94 151	2 584	1 квартал 2024 года
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»		214 492	127 143	

В 2023 году списана кредиторская задолженность в сумме ООО «Трест-2» в связи с завершением процедуры конкурсного производства Дело №А32-36426/2018 57/114Б от 13.04.2023 г. Краснодар.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Признание доходов и расходов

Учет доходов (далее – доходы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов (далее – расходы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходом от обычных видов деятельности признаются доходы в виде поступлений от сдачи имущества в аренду, а также от оказания услуг по хранению товарно-материальных ценностей.

Исполнение обязательств (оплата) по договорам с покупателями поступает только денежными средствами.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, понесенные в связи с осуществлением основных видов деятельности.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы.

4.2. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации за минусом НДС, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023, тыс. руб.	За 2022, тыс. руб.
Выручка от сдачи имущества в аренду	84 280	119 409
Выручка от оказания услуг по хранению	13 062	4 948
Итого выручка	97 342	124 357

4.3. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, представлена в табличной части пояснений к отчетности, таблица 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023, тыс. руб.	За 2022, тыс. руб.
Себестоимость услуг по аренде имущества	(91 872)	(104 908)
Себестоимость услуг по хранению	(6 287)	(3 154)
Итого себестоимость	(98 159)	(108 062)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Фонд оплаты труда	(10 266)	(9 632)
Юридические услуги	(2 054)	(2 046)
Налоги и сборы	(1 641)	
Прочие расходы	(1 479)	(2 565)
Всего управленческие расходы	(15 440)	(14 243)

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строке 2340 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	за 2022 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
Списанная кредиторская задолженность		87 852
Прочие доходы	4 124	4 865
всего прочие доходы	4 124	92 717

Прочие расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строке 2350 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование	за 2022 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(33 685)	(22 173)
Благотворительность	(678)	(1 682)
Убытки от реализации ОС	(446)	(1 443)
Списание кредиторской задолженности		(82 636)
Прочие расходы	(2 326)	(18 452)
всего прочие расходы	(37 135)	(126 386)

Доходы и расходы от реализации основных средств и прочего имущества отражены в отчете о финансовых результатах в развернутом виде.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

В составе связанных сторон раскрыты юридические и физические лица, способные прямо или косвенно через другое лицо оказывать влияние на деятельность организации, (связанные стороны):

Связанная сторона	Характер отношений между организацией и связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
Володин Александр Анатольевич	учредитель Общества	РФ
Володин Константин Сергеевич	учредитель Общества	РФ
Володин Владимир Анатольевич	учредитель Общества	РФ
Галат Борис Викторович	единоличный исполнительный орган Общества	РФ
ООО "Атлант"	контролируется тем же лицом, что и Общество	352830, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Агой с, Родник кв-л, дом 6

Связанная сторона	Характер отношений между организацией и связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
ООО "Зевс"	контролируется тем же лицом, что и Общество	352800, край Краснодарский, р-н Туапсинский, г. Туапсе, ул. Коммунистическая, д. 10, оф. 3.
ООО "Спецстрой-Инжиниринг"	контролируется тем же лицом, что и Общество	352800, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Набережная ул, дом № 14
ООО «Антей»	контролируется тем же лицом, что и Общество	352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Коммунистическая, д. 10.

На 31.12.2022 и 31.12.2023 года бенефициарным владельцем Общества является Володин Константин Сергеевич, доля владения в уставном капитале-60%.

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

Наименование связанной стороны	Характер проводимых операций	Сальдо расчетов на 01.01.2023 г., тыс. руб. со знаком "минус" кредиторская задолженность), тыс. руб.	Оплата (зачет) по условиям договоров в за отчетный период (2023), тыс. руб.	Объем проводимых операций за отчетный период (2023), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г. (со знаком "минус" кредиторская задолженность), тыс. руб.	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
Володин Анатолий Владимирович	дивиденды	113 962			113 962	
СПЕЦСТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ ООО	выданные займы	51 228	2 348		53 576	
СПЕЦСТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ ООО	услуги	39 031		17 722	56 753	-56 753
ЗЕВС ООО	выданные займы	2 683	518		2 165	
АТЛАНТ ООО	выданные займы	4 770	2 849		1 921	
Володин Анатолий Владимирович	полученные займы	-13 674	8 220		-5 454	
Володин Константин Сергеевич	полученные займы	-20 490	3 492		-16 998	
АТЛАНТ ООО	услуги	5 561	5 250		311	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- директору

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представляет собой следующее:

Управленческий персонал	в 2023 году, тыс. руб.	в 2022 году, тыс. руб.

Управленческий персонал	в 2023 году, тыс. руб.	в 2022 году, тыс. руб.
Галат Борис Викторович.	886	749

5.2. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

По оценкам руководства Общества, существенных событий в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации не имеется.

5.3. Риски хозяйственной деятельности

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск неоплаты или несвоевременной оплаты поставленных товаров контрагентами.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск оценивается как существенный, вследствие нестабильности политической и экономической ситуации, которые могут привести к значительному изменению ставки рефинансирования.

Общество имеет существенную зависимость от заемных средств, и данный риск может оказать негативное влияния на деятельность в обозримом будущем.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль состояния ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

Правовой риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества

данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке 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 финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.4. Непрерывность деятельности

В 2023 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;
- снижения доходов Организации не наблюдается;
- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами также на момент составления бухгалтерской отчетности, не оказывает существенного негативного влияния на деятельность Организации.

Организация предпринимает все необходимые меры для сохранения рабочих мест и стабилизации работы в существующих на данный момент геополитических условиях.

Руководство Организации произвело оценку способности предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Организации следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

Галат Борис Викторович

17.10.2024 г.

