

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

1. Основные положения об Обществе и применяемой им учетной политике

1.1. Информация об Обществе с ограниченной ответственностью

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фактория»

Дата регистрации Общества - 30.09.2016. Государственный регистрационный номер: 1162724081112.

Место нахождения: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул., дом 3, офис 714

Почтовый адрес: 690078, Приморский край, Владивосток г, Комсомольская ул., дом 3, офис 714

ИНН: 2723189721, КПП: 254001001.

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 14 по Приморскому краю.

Структурные подразделения Общества:

Наименование филиала (обособленного подразделения)	Местонахождение
ОСП г. Москва	117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, офис 503/2

Органы управления:

1. Высший орган - общее собрание участников. Участниками Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в уставном капитале:
<u>Кекелев Вячеслав Витальевич</u>	50%
Николусь Андрей Васильевич	50%

Учредители Общества являются его бенефициарными владельцами.

2. Общее руководство деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – управляющий ИП Сальников А.С. (ИНН 252102826358)

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Основной вид деятельности - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД - 46.45).

Численность работников составила:

на 31.12.2023г. - 13 человек

на 31.12.2022г. - 13 человек

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

1.2 Учетная политика Общества и особенности составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Обособленные подразделения (как расположенные в месте нахождения головной организации, так и вне ее места нахождения), не имеют статуса юридических лиц и не имеют самостоятельного баланса.

Акты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая в Организации учетная политика применялась последовательно в течение 2023г.

❖ Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Принятые организацией сроки полезного использования:

- товарные знаки - от 7 до 10 лет включительно
- программные продукты - от 3 до 5 лет включительно

❖ Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе расходов текущего периода.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования определяются исходя из ожидаемого срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 30 лет
Сооружения	от 7 до 10 лет
Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
Прочие (офисное оборудование и производственный инвентарь)	от 3 до 5 лет
Земельные участки	бессрочно

Затраты на приобретение основных средств, незавершенные на отчетную дату, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В указанных случаях, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Права пользования активом представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей 1150 «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом.

Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Начисленные проценты по арендным обязательствам отражаются в составе строки 2230 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе (строки 1450, 1550), в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

❖ **Материально-производственные запасы**

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Способ списания МПЗ – по средней себестоимости. Метод по средней себестоимости – средневзвешенная стоимость.

Расходы по доставке товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" (п. 21 ФСБУ 5/2019).

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

❖ **Финансовые вложения**

Финансовые вложения организации в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций принимаются к учету в сумме фактически понесенных затрат на это.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

❖ **Денежные средства и денежные эквиваленты. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты состоят из высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Краткосрочные депозиты сроком размещения до 3 мес. отражаются в составе денежных эквивалентов

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него по денежным потокам от инвестиционной, финансовой деятельности;
- возвраты авансов покупателей, полученных в прошлом календарном году и ранее;
- возвраты поставщикам авансов, выданных в прошлом календарном году и ранее.

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

❖ **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС (основание: ПБУ 4/99, письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпТ).

❖ **Доходы, расходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по сдаче имущества в аренду, по хранению товара, по рекламным услугам, по консультационным услугам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается по методу начисления.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно списываются в дебет счета 90.8 "Управленческие расходы"), отражаются в отчете о финансовых результатах по [строке](#) "Управленческие расходы".

Коммерческие расходы в части транспортных расходов распределяются с учетом остатка товаров.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

Доходы и расходы по валютно-обменным операциям, курсовым разницам и отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

❖ **Оценочные обязательства и оценочные резервы**

В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям п.п. 4.5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

В учете и отчетности Общество признает оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В Обществе создается оценочный резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, в том числе и учредителей Общества, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

❖ **Расходы по кредитам и займам**

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;

Дополнительные расходы по займам отражаются одновременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором они возникли.

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате по срокам погашения.

❖ **Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (ред. 11 февраля 2008 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества и раскрываются в пояснения к бухгалтерской отчетности.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль).

В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по состоянию на отчетную дату в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

❖ **События после отчетной даты**

При составлении бухгалтерской отчетности применяются требования Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года №56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Только существенное событие после отчетной даты подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год независимо от положительного или отрицательного характера влияния этого события на деятельность и отчетность Общества.

К существенным событиям относятся те события, не раскрытие которых в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.

❖ **Информация о связанных сторонах**

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Общества с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством исходя из допущения о том, что деятельность Общества будет продолжаться в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Раскрытие существенных показателей

2.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Общество не имеет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

2.2. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 642	(512)	-	-	-	(652)	-	-	-	1 834	(1 164)
	5210	за 2022г.	1 097	(274)	875	(381)	381	(620)	-	-	-	1 642	(512)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	414	(314)	-	-	-	(30)	-	-	-	414	(344)
	5211	за 2022г.	341	(274)	72	-	-	(41)	-	-	-	414	(314)
Право пользование активом, в том числе:	5202	за 2023г.	1 228	(198)	-	-	-	(622)	-	-	-	1 420	(820)
	5212	за 2022г.	755	-	803	(381)	381	(579)	-	-	-	1 228	(198)
Здания (нежилое помещение)	5203	за 2023г.	1 228	(198)	-	-	-	(622)	-	-	-	1 420	(820)
	5213	за 2022г.	755	-	803	(381)	381	(579)	-	-	-	1 228	(198)

Обществом признано право пользование активом по арендованному имуществу: офисные помещения. Принятый Обществом срок полезного использования права пользования активом – 3 года.

По состоянию на 31.12.2023г. была проведена проверка элементов амортизации (ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств) и проверка основных средств на обесценение.

Признаков обесценения основных средств на 31.12.2023г. не выявлено.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, в связи с чем ликвидационная стоимость равна нулю.

2.3. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	237 019	-	237 019	1 031 851	(997 798)	-	-	X	271 072	-	271 072
	5420	за 2022г.	151 801	-	151 801	879 352	(794 134)	-	-	X	237 019	-	237 019
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	9 786	(9 732)	-	-	6	54	-	54
	5421	за 2022г.	6	-	6	3 923	(3 929)	-	-	18	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	128 422	-	128 422	411 152	(434 423)	-	-	493 471	105 151	-	105 151
	5423	за 2022г.	105 614	-	105 614	373 935	(351 127)	-	-	490 571	128 422	-	128 422
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	56 479	-	56 479	239 953	(183 727)	-	-	-	112 705	-	112 705
	5424	за 2022г.	36 759	-	36 759	170 310	(150 590)	-	-	-	56 479	-	56 479
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты (расходы на продажу)	5406	за 2023г.	52 118	-	52 118	370 960	(369 916)	-	-	-	53 162	-	53 162
	5426	за 2022г.	9 422	-	9 422	331 184	(288 488)	-	-	-	52 118	-	52 118

По состоянию на 31.12.2023г. в составе запасов отражены в том числе транспортные расходы, приходящиеся на нерезализованные товары.

По состоянию на 31.12.2023г. была проведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения запасов на 31.12.2023г. не выявлено.

На 31.12.2023г. запасы в залоге, на хранении отсутствуют.

На 31.12.2023г. авансы поставщикам за товар составляют 89 605 тыс. руб. (без НДС).

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность, всего	360 244	368 864	381 092
в том числе:			
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	360 244	368 864	381 092
в том числе:			
- авансы поставщикам и подрядчикам	92 622	73 412	93 478
- задолженность покупателей	114 014	68 749	64 051
- расчеты по налогам и сборам	18 675	3 888	2 265
- резервы по сомнительным долгам	(92 014)	(13 262)	(15 820)
- прочая	226 947	236 077	237 118

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	(13 262)	(15 820)
Начислено	(83 408)	(1 488)
Использовано	4 656	3 801
Восстановлено	-	245
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	(92 014)	(13 262)

При анализе данных инвентаризации дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023г. выявлена просроченная дебиторская задолженность, соответствующая критериям признания задолженности сомнительной, установленной учетной политикой Общества, по ООО "МАНУОКИ ГЛОБАЛ ДЖАПАН КО., ЛТД" на сумму 27 608 тыс. руб. и ИП БАКАНОВ ВИТАЛИЙ ИВАНОВИЧ на сумму 55 800 тыс. руб. Обществом создан резерв по сомнительным долгам на 83 408 тыс. руб.

На основании ПБУ 4/99, Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Рекомендации БМЦ Р-29/2013-КпГ авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, отраженные в учете на счете 60.02, отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Сумма НДС с авансов выданных поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2023г. отражается по строке баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. - по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы»).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Кредиторская задолженность, всего	71 162	48 903	54 030
в том числе:			
Долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная задолженность	71 162	48 903	54 030
в том числе:			
- авансы покупателей и заказчиков	212	140	113
- задолженность поставщикам	69 864	48 111	51 987
- расчеты по налогам и сборам	260	331	1 321

- расчеты м персоналом по оплате труда	825	321	321
- прочая	1	-	288

По состоянию на 31.12.2023г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023г. отражены свернуто.

В балансе по состоянию на 31.12.2023г. сальдо по арендным обязательствам (счет учета 76.07) отражено свернуто:

- долгосрочные – по строке 1450 «Прочие обязательства»
- краткосрочные – по строке 1550 «Прочие обязательства»

Наименование строки баланса	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Прочие обязательства	1450	221	1063	755
Прочие обязательства	1550	390	-	-

На 31.12.2022г. и 31.12.2021г. арендные обязательства отражались свернуто по строке 1450 «Прочие обязательства».

2.5. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование займодавца	Наименование показателя	Срок действия договора	Сальдо на 31.12.2022г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2023г.
Дата и номер договора						
Заемные средства всего, в том числе			612 020	90 078	(102 977)	599 121
БАНК ВТБ (ПАО)			243 384	23 419	(56 206)	210 597
КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	Основной долг	16.08.2024	240 848	-	(32 112)	208 736
	%		2 536	23 419	(24 094)	1 861
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО			368 636	49 457	(34 647)	383 446
3-01/12-12-16 от 12.12.2016	Основной долг	30.12.2025	233 000	11 103	(1 700)	242 403
	%		118 696	28 415	(14 173)	132 938
01/11/22 от 01.11.2022	Основной долг	30.12.2024	13 800	1 700	(7 500)	8 000
	%		199	1 073	(1 167)	105
06/10/22 от 06.10.2022	Основной долг	30.12.2024	2 800	7 000	(9 800)	-
	%		141	166	(307)	-
СИЛА АО			-	17 202	(12 124)	5 078
02/11/23 от 02.11.2023	Основной долг	14.02.2024	-	16 000	(12 000)	4 000
	%		-	192	(124)	68
08/12/23 от 08.12.2023	Основной долг	30.06.2024	-	1 000	-	1 000
	%		-	10	-	10

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022г. представлены следующим образом:

Наименование займодавца	Наименование показателя	Срок действия договора	Сальдо на 31.12.2021г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2022г.
Дата и номер договора						
Заемные средства всего, в том числе			554 510	235 416	(177 906)	612 020
БАНК ВТБ (ПАО)			275 394	27 921	(59 931)	243 384
КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	Основной долг	16.08.2024	272 960	-	(32 112)	240 848
	%		2 434	27 921	(27 819)	2 536
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО			210 892	184 432	(26 688)	368 636
3-01/12-12-16 от 12.12.2016	Основной долг	30.12.2024	111 393	136 095	(14 488)	233 000
	%		99 499	19 197	-	118 696
01/11/22 от 01.11.2022	Основной долг	30.12.2024	-	13 800	-	13 800
	%		-	199	-	199
06/10/22 от 06.10.2022	Основной долг	30.12.2024	-	15 000	(12 200)	2 800
	%		-	141	-	141
ВЛАДИМИРОВ Ю.М. ИП			68 224	2 964	(71 188)	-
Договор займа б/н от 15.12.2016	Основной долг	по первому требованию	41 549	-	(41 549)	-
	%		26 675	2 964	(29 639)	-
ЭЙ-ПИ ТРЕЙД ООО			-	20 099	(20 099)	-
Договор займа 24/06/22 от 24.06.2022	Основной долг	24.06.2023	-	20 000	(20 000)	-
	%		-	99	(99)	-

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021г. представлены следующим образом:

Наименование займодавца	Наименование показателя	Срок действия договора	Сальдо на 31.12.2020г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2021г.
Дата и номер договора						
Заемные средства всего, в том числе			665 804	549 965	(661 259)	554 510
БАНК ВТБ (ПАО)			304 851	29 302	(58 759)	275 394
КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	Основной долг	16.08.2024	302 396	-	(29 436)	272 960
	%		2 455	29 302	(29 323)	2 434
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО			298 130	515 262	(602 500)	210 892
3-01/12-12-16 от 12.12.2016	Основной долг	по первому требованию	221 833	492 060	(602 500)	111 393
	%		76 297	23 202	-	99 499
ВЛАДИМИРОВ Ю.М. ИП			62 823	5 401	-	68 224
Договор займа б/н от 15.12.2016	Основной долг	по первому требованию	41 549	-	-	41 549
	%		21 274	5 401	-	26 675

Кредиты и займы полученные со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты отражаются по строке баланса 1510 «Заемные средства», со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты - по строке 1410 «Заемные средства».

2.6. Оценочные обязательства

В составе строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства», отражены оценочные обязательства созданные в соответствии с ПБУ 8/2010.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	764	2 043	(969)	1 838
в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков со сроком погашения в течении 12 месяцев	5701	764	2 043	(969)	1 838

2.7. Выручка

Выручка по основному виду деятельности (реализация товаров) за 2023г. составила 900 747 тыс. руб., за 2022г. - 780 515 тыс. руб.

2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов за 2023, 2022г.г., связанных с реализацией товаров, представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Материальные затраты	9 716	4 278
Расходы на оплату труда	19 045	14 976
Отчисления на социальные нужды	3 285	2 650
Амортизация	651	620
Прочие затраты	337 591	262 651
Итого по элементам	370 288	285 175
Фактическая себестоимость проданных товаров	396 668	352 311
Итого расходы по обычным видам деятельности	766 956	637 486

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023, 2022г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Прочие доходы, в т.ч.	38 390	67 715
Прочие внереализационные доходы	7 143	7 266
Доход прошлых лет	3 547	427
Возмещение по претензии поставщиком	97	-
Курсовые разницы/отклонение курса/доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты (отражены свернуто в отчете о финансовых результатах)	22 947	55 911
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	4 656	4 046
Списание безнадежных долгов с истекшим сроком исковой давности	-	65

Прочие расходы за 2023, 2022г.г. года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Прочие расходы, в т.ч.	119 413	107 981
Резервы по сомнительным долгам	83 408	1 488
Убытки прошлых лет	4 319	457
Курсовые разницы/отклонение курса/доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты (отражены свернуто в отчете о финансовых результатах)	21 897	79 896
Списание безнадежных долгов с истекшим сроком исковой давности	5 603	23 604
Прочие внереализационные расходы	4 186	2 536

В показателях за 2023г. отчета о финансовых результатах свернуто отражены в прочих доходах и расходах совокупный финансовый результат по сделкам по покупке/продаже валюты и финансовый результат по курсовым разницам, согласно ПБУ 9/99 и 10/99. Расходы в виде скидки, предоставленной покупателю, отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы».

2.10. Налог на прибыль

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль		
Показатель	2023	2022
Отложенные налоговые активы на начало отчетного периода	5 816	11 279
Изменение отложенного налогового актива, в т.ч.:	13 154	(5 463)
Начислено отложенных налоговых активов	16 967	15 443
Погашено отложенных налоговых активов	(3 813)	(20 906)
Списано отложенных налоговых активов	-	-
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	-
Признание/списание ОНА в связи с изменением вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах	-	-
Отложенные налоговые активы на конец отчетного периода	18 970	5 816
Отложенные налоговые обязательства на начало отчетного периода	241	195
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.:	27	46
Начислено отложенных налоговых обязательств по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода	126	101
Погашено отложенных налоговых обязательств	(99)	(55)
Списано отложенных налоговых активов	-	-
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	-
Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода	268	241
Увязка прибыли (убытка) до налогообложения и текущего налога на прибыль		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(573)	52 162
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	65	(10 342)
Постоянные налоговые доходы	-	-
Постоянные налоговые расходы	(286)	(217)
Налог на прибыль	(209)	(10 559)
Отложенный налог на прибыль	13 127	(5 509)
Текущий налог на прибыль	(13 336)	(5 050)
Налоговая ставка	20%	20%

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

№п/п	Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	5 169	16 269	9 138
2	Денежные средства на валютных счетах в рублях	8 373	20 364	10 103
3	Денежные средства в кассе	-	-	-
4	Денежные средства в пути	-	-	-
Итого		13 542	36 633	19 241
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по отчету о движении денежных	13 542	36 633	19 241

средств на начало и на конец отчетного периода			
--	--	--	--

Официальные курсы валют к рублю, установленные ЦБ РФ:

Валюта	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Юань	12,5762	9,8949	11,6503

2.12. Обеспечения обязательств

Обеспечения выданные Обществом на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

Вид обеспечивающего обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено поручительство/залог	Банк	Обеспечение	Залоговая стоимость/ Лимит ответственности, руб.	Дата заключения КД	Дата погашения КД
Залог	ООО "Фактория"	ПАО Банк ВТБ	залог права требования ООО "Фактория" До31-ЦУ-702750/2017/00043 от 18.08.2017г.	161 017	18.08.2017	16.08.2024
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО "Фактория" ДП № 100210029/7 от 29.03.2021г.	560 000	26.03.2021	25.03.2024
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО Дальневосточный банк	поручительство ООО «Фактория» № КНМ-27-10 от 01.03.2023г.	100 000	07.02.2023	07.02.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	АО ИНГОССТРАХ БАНК	поручительство ООО «Фактория» №005/2023-ПР05-30 от 03.03.2023г.	43 689	03.03.2023	02.03.2024
	ООО "ИЛС"		поручительство ООО «Фактория» №006/2023-ПР05-30 от 03.03.2023г.	6 615		
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО "Фактория" № ДП09_ 700D00GZK от 27.04.2023г.	1 729 302	30.03.2023	29.03.2025
Поручительство	ООО "ИЛС"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО "Фактория" № ДП09_ 700D00GVU от 02.05.2023г.	633 024	30.03.2023	29.03.2025
Поручительство	ООО "Эй-Пи Трейд"	ПАО Сбербанк	поручительство ООО "Фактория" № ДП07_ 700B00N6AMF от 19.10.2023г.	289 831	14.09.2023	14.09.2028

Обществом выданы поручительства в обеспечение обязательств третьих лиц.

По оценке Общества, существенный риск неисполнения обязательств третьими лицами, обеспеченных поручительством Общества, отсутствует.

В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31.12.2023г.

2.13. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты)		Задолженность дебиторская/кредиторская (в скобках)	
			2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
Кекелев Вячеслав Витальевич	Участник Общества с долей 50%, бенефициарный владелец		Операций не было			
ООО «АРХОЛ»	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц		Операций не было			
ООО «САТУРН»	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц		Операций не было			
Николусь Андрей Васильевич ИП	Участник общества с долей 50%, бенефициарный владелец	Услуги по управлению Обществом	60	687		(13)
ООО «ДВА КЛИКА»	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц		Операций не было			
ООО «ДСК А»	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц		Операций не было			
Сальников Александр Сергеевич ИП	Значительное влияние лица, относящегося к одной группе лиц	Услуги по управлению Обществом	7 096	6 612	(705)	(550)

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная. Просроченная (сомнительная задолженность) отсутствует.

2.14. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

В 2023 году ООО «Фактория» продолжило свое развитие, расширяя ассортимент продаваемых товаров и осваивая новые рынки сбыта, развивая клиентскую базу.

2.15. Информация о допущении непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	на 31 декабря		
	2023г.	2022г.	2021г.
Чистые активы	922	1 704	(39 899)

За 2023 г. чистые активы Общества уменьшились на 782 тыс. руб.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022г. не влияет на деятельность Общества. У Общества отсутствуют договорные отношения с компаниями из недружественных стран.

Общество предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильного развития и финансовой устойчивости.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.16. События после отчетной даты

Существенным событием, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность является пожар, который произошел 13.01.2024г., на складе маркетплейса ООО «Вайлдберриз». Сумма ущерба составила 4 268 тыс. руб.

К существенным событиям после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность Общество может отнести получение новых кредитных (заемных) средств на пополнение оборотных средств:

Займодавец (банк)	Договор	Сумма лимита	Ставка, %	Сумма, полученная в 2024 г.	Срок погашения
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	16/08/24-2 от 16.08.2024	190 000	КС + 2,5%	190 000	16.08.2029
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	13/09/24 от 13.09.2024	300 000	КС + 2,5%	79 500	31.12.2024
Примсоцбанк ОАО СКБ Приморья	1-0169-24-0005 от 28.03.2024	100 000	КС + 2,5%	100 000	27.03.2026

Погашены кредитные обязательства (займы) в следующем объеме:

Займодавец (банк)	Договор	Сумма гашения	Остаток основного долга	Срок погашения
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО»	Договор № 01/11/22 от 01.11.2022	8 000	-	30.12.2024
РУССКИЙ ОТДЫХ ООО	Договор займа 3-01/12-12-16 от 12.12.2016	103 000	139 403	31.12.2026
БАНК ВТБ (ПАО)	Кредитное соглашение КС-ЦУ-702750/2017/00 от 18.08.2017	208 736	-	16.08.2024
СИЛА АО	08/12/23 от 08.12.2023	1 000	-	30.06.2024
СИЛА АО	№ 02/11/23 от 02.11.2023	4 000	-	14.02.2024

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данным событием.

Другие события после отчетной даты, способные оказать значительное влияние на финансовые результаты организации, отсутствуют.

3. Информация об исправлении Бухгалтерской отчетности в связи с исправлением существенных ошибок и изменением учетной политики

3.1. Данная бухгалтерская отчетность за 2023г. является исправленной и заменяет ранее подписанную 25.03.2023г. в связи со следующими обстоятельствами:

3.1.1. Корректировка в связи с созданием резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности признанной сомнительной.

3.1.2. Корректировка реклассификации по срокам задолженности по заемным средствам.

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности представлены ниже.

Бухгалтерский баланс (гр. 4) за 2023г.

Наименование показателя	Код	Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.			Причина корректировки
		До корректировки (Показатели первоначального баланса на 31.12.2023г.)	Сумма корректировки	После корректировки (Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.)	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.					
Отложенные налоговые активы	1180	2 289	16 682	18 970	3.1.1
Итого по разделу I	1100	2 998	16 682	19 680	3.1.1
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	443 652	(83 408)	360 244	3.1.1
Итого по разделу II	1200	737 650	(83 408)	654 242	3.1.1
БАЛАНС	1600	740 648	(66 726)	673 922	3.1.1
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67 628	(66 726)	902	3.1.1
Итого по разделу III	1300	67 648	(66 726)	922	3.1.1
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	0	242 403	242 403	3.1.2
Итого по разделу IV	1400	489	242 403	242 892	3.1.2
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	599 212	(242 403)	356 718	3.1.2
Итого по разделу V	1500	672 511	(242 403)	430 108	3.1.2
БАЛАНС	1700	740 648	(66 726)	673 922	3.1.1

Отчет о финансовых результатах за 2023г. (гр. 4)

Наименование показателя	Код	Показатели до внесения изменений за Январь - Декабрь 2023г.	Сумма корректировки за Январь - Декабрь 2023г. Корректировка 3.1.1.	Показатели после внесения изменений за Январь - Декабрь 2023г.
2	3	4	5	6
Прочие расходы	2350	(18 323)	(83 408)	(101 731)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	82 835	(83 408)	(573)
Налог на прибыль	2410	(16 891)	16 682	(209)
в том числе: отложенный налог на прибыль	2412	(3 555)	16 682	13 127
Чистая прибыль (убыток)	2400	65 944	(66 726)	(782)

Отчет об изменениях капитала за 2023г.

Наименование показателя	Код	Показатели до внесения изменений за 2023г.		Сумма корректировки за 2023г. Корректировка 3.1.1.		Показатели после внесения изменений за 2023г.	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	65 944	65 944	(65 944)	(65 944)	0	0
в том числе: чистая прибыль	3311	65 944	65 944	(65 944)	(65 944)	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	0	0	782	782	(782)	(782)
в том числе: убыток	3321	0	0	782	782	(782)	(782)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	67 628	67 648	(66 726)	(66 726)	902	922
Чистые активы	3600		67 648		(66 726)		922

3.2. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2022 год сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

3.2.1. Классификация сумм премий покупателям (отражены в составе коммерческих расходов).

3.2.2. Курсовые разницы, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражены свернуто

Наименование показателя отчета о финансовых результатах	Код строки	за 2022 гр. 4 (за 2022г.)	Сумма Корректировки	за 2023 гр. 5 (за 2022г.)	Причина корректировки
Коммерческие расходы	2210	264 420	11 072	275 492	3.2.1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	154 101	(11 072)	143 029	3.2.1

Прочие доходы	2340	67 715	(55 911)	11 804	3.2.2
Прочие расходы	2350	119 052	(66 983)	52 069	3.2.1,3.2.2.

3.2.3. Свернутое представление НДС, уплаченного при ввозе товара на территорию РФ, в отчете о движении денежных средств за 2023г.

Наименование показателя	Код строки	За 2022г. отчета за 2022г.	Сумма корректировки	За 2022г. отчета за 2023г.
Прочие поступления	4119	56 243	(47 532)	8 711
Таможенные сборы и пошлины	4126	77 933	(47 532)	30 401

ИП Управляющий _____ Сальников А. С.

03 декабря 2024 г.