

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Российская Федерация г. Екатеринбург
Торговая группа
Партнер (подпись)
28 марта 2024 г. 01481

Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	в том числе:						
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-



Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Митнев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г. 7000148

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				выбыло						
					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	92 419	(200)	112 024	-	(38 966)	-	-	-	6	1 567	167 047	(200)	-
	5530	за 2022г.	99 599	-	39 209	-	(47 051)	-	-	-	662	-	92 419	(200)	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	69 855	-	59 974	-	(18 021)	-	-	-	-	-	-	111 808	-
	5531	за 2022г.	60 703	-	34 916	-	(25 764)	-	-	-	-	-	-	69 855	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	22 549	(200)	51 844	-	(20 942)	-	-	-	-	-	-	53 452	(200)
	5532	за 2022г.	38 053	-	4 291	-	(19 794)	-	-	-	-	-	-	22 549	(200)
Прочая	5513	за 2023г.	15	-	36	-	(6)	-	-	-	6	1 567	1 787	-	-
	5533	за 2022г.	843	-	2	-	(1 493)	-	-	-	662	-	15	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	92 419	(200)	112 024	-	(38 966)	-	-	-	6	1 567	167 047	(200)	-
	5520	за 2022г.	99 599	-	39 209	-	(47 051)	-	-	-	662	-	92 419	(200)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	7 140	-	-	-	-	-	-	7 140	
	5571	за 2022г.	13 498	-	-	(6 358)	-	-	-	7 140	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	7 140	-	-	-	-	-	-	7 140	
	5574	за 2022г.	13 498	-	-	(6 358)	-	-	-	7 140	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	108 571	549 038	4 583	(462 021)	-	-	6	178 804	
	5580	за 2022г.	162 952	313 459	4 986	(373 487)	-	-	662	108 571	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	93 514	48 657	-	(22 436)	-	-	-	96 626	
	5581	за 2022г.	116 926	40 481	849	(64 743)	-	-	-	93 514	
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 173	1 223	50	(922)	-	-	-	2 523	
	5582	за 2022г.	1 756	1 237	-	(820)	-	-	-	2 173	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 859	-	-	(3 979)	-	-	6	4 623	
	5583	за 2022г.	4 441	2 332	-	(564)	-	-	650	6 859	
кредиты	5564	за 2023г.	6 010	499 158	4 533	(434 669)	-	-	-	75 032	
	5584	за 2022г.	39 785	269 405	4 136	(307 316)	-	-	-	6 010	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	17 500	-	(750)	-	-	-	16 750	
прочая	5566	за 2023г.	16	-	-	(16)	-	-	-	-	
	5586	за 2022г.	44	3	-	(44)	-	-	13	16	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	115 711	549 038	4 583	(462 021)	-	X	6	185 944	
	5570	за 2022г.	176 450	313 459	4 986	(379 845)	-	X	662	115 711	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Митнев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 548	4 891
Расходы на оплату труда	5620	32 453	28 579
Отчисления на социальные нужды	5630	7 784	6 866
Амортизация	5640	7 394	7 750
Прочие затраты	5650	59 310	41 931
Итого по элементам	5660	111 489	90 017
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	838 436	737 397
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	949 925	827 414

* - Для организаций, осуществляющих торговую Деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 472	186	-	-	1 659

Российская Федерация г. Екатеринбург
Торговая группа
Руководитель (подпись)
28 марта 2024 г.

Митнев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Российская Федерация г. Екатеринбург
Общество с ограниченной ответственностью
"Торговая Группа Парус"
Юридический адрес: 620000, г. Екатеринбург, ул. ...
ИНН 76-001487

Руководитель (подпись)

28 марта 2024 г.

Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Организация г. Екатеринбург
Торговая группа
Руководитель (подпись)
28 марта 2024 г. 01481

Митяев Сергей
Александрович
(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью
«Торговая Группа Партнер»
Trade Group «Partner», Ltd

620137 Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Блюхера, 45, 12-22 а/я 86

ИНН 6670280636, КПП 667001001, р/с 40702810916540009173

в УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" БИК 046577674

+7 (343) 222-12-20; +7 (343) 222-12-18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговая Группа «Партнер» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Торговая Группа Партнер»
Сокращенное наименование организации	ООО «ТГ Партнер»
ОГРН	1106670001481
Учредитель	Митяев Сергей Александрович 100%
Дата создания организации	26 января 2010 года
Размер уставного капитала	10.000 (Десять тысяч) рублей
ИНН	6670280636
КПП	667001001
ОКПО	65065105
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями ОКВЭД 46.74
Юр. адрес организации	620137, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Блюхера, дом 45, офис 12-22
Адрес грузополучателя	620016, Россия, Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул. Академика Вонсовского, д.1, литер А, склад № 201
Фактический и почтовый адрес организации	620137, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Блюхера, дом 45, офис 12-22, а/я 86
Основной банк	Уральский банк ПАО «Сбербанк России» р/с 40702810916540009173 к/с 301018105000000000674 БИК 046577674
Телефон	+7 (343) 222-12-20

e-mail	office@u-term.ru
Генеральный директор	Митяев Сергей Александрович
Бенефициарный владелец	Митяев Сергей Александрович (06.09.1982)
Обособленные подразделения	ОП Вонсовского КПП 667145001 (действует) ОП Армавир КПП 237245001 с 01.06.2023
Численность сотрудников, работающих на отчетную дату	104 человека

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

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Отчетность сформирована, исходя из действующих правил в Российской Федерации, в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н), положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, показатели приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена:

- в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

- в соответствии с принципом допущения имущественной обособленности, состоящего в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических лиц;

- в соответствии с принципом допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;

- в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, состоящего в том, что факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Краткое описание учетной политики

Учетная политика утверждена Приказом № УП/2023 от 30.12.2022г.

В учетную политику Общества с 2022 года внесены изменения относительно применения нового стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Досрочно стандарты не применялись.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте», утверждённый Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учёта и отражению хозяйственных операций в отчётности.

В Учётную политику Общества на 2024 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учёта и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия Корп 8.3.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 перспективно с 2022 г.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Проверка на изменение элементов амортизации и на обесценение основных средств производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет изменения балансовой стоимости основных средств вследствие обесценения ведется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Общество отражает переход на ФСБУ 6/2020 альтернативно – проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) на основании п.49 ФСБУ 6/2020. При этом накопленная амортизация пересчитывается исходя из первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. Сумма перерасчета амортизации и балансовая стоимость объектов основных средств, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми больше не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. Одновременно производится перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к основным средствам.

Аренда

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н Общество, как арендатор, отражает переход на ФСБУ 25/2018 перспективно на основании п.50 данного Стандарта. Общество признает единовременно на конец 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде.

При получении имущества в аренду признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

Процентная ставка на основании Статистический бюллетень банка России пункт 4.3 «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018

При выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

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

При одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

Общество не предоставляет имущество в аренду.

У Общества, как арендодателя, отсутствуют объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, в связи с чем отсутствуют основания для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду.

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются по стр. 1150 с расшифровкой в пояснениях в таблице 4.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате». В отчете о движении денежных средств платежи по договорам аренды отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по стр.4329 «Прочие платежи», уплаченные проценты по аренде в строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам»

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не требуется.

Общество проверяет право пользование активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество отражает переход на ФСБУ 26/2020 перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- в) организацию строительной площадки;
- г) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- д) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- е) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

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

Материально-производственные запасы

Общество применяет для ведения учета запасов ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости.

Отпуск материалов в производство осуществляется по средней стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы Общества оценены на отчетную дату по наименьшей из величин-фактической себестоимости запасов, признаки обесценения не выявлены.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям отнесены активы, не имеющие материальной формы, которые приносят доход в виде процентов, дивидендов, прироста стоимости. Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходах и расходах.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, и к долгосрочным, если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резервы в бухгалтерском учете

Учетной политикой Общества предусмотрено создание в целях бухгалтерского учета:

-оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков

Кредиты и займы

Учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита)(п. 8 ПБУ 15/2008).

Признание доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки

(передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества и прочие доходы.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы Общества»).

Управленческие расходы сразу списаны в расходы текущего периода (директ-костинг).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы Общества»).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС.

Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество использует метод отсрочки учета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

Отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив определяют по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода и относятся на счет 68 «Налог на прибыль»

3. Связанные стороны

Список аффилированных лиц

Таблица 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой Общества) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4
1	Митяев Сергей Александрович	Учредитель	100
2	ООО «Ю-Терм Регионы»	Контролируется одним и тем же лицом	100
3	Митяева Татьяна Александровна	Поручительство по договорам займа	-

Операции со связанными сторонами

Таблица 3

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2023 год (тыс. руб.)	Объем операций за 2022 год (тыс. руб.)
1	ООО ТГ Партнер Митяев Сергей Александрович	Выплата заработной платы	827,7	654,2
		Выплата дивидендов	2.400	2.100
2	ООО Ю-Терм Регионы Митяев Сергей	Отгружено товара	30.174	27.040

	Александрович			
3	Митяева Татьяна Александровна	Поручительство по договорам займа	0	0

Вознаграждение управленческого персонала за 2023 год – 5.947,7 тыс. руб., за 2022 год – 4.787,5 тыс. руб.

4. Информация о показателях бухгалтерской отчетности

4.1 Внеоборотные активы

В составе основных средств на конец периода числятся: легковые автомобили, сервер, складское оборудование.

Способ амортизации – линейный.

Учет ОС по первоначальной стоимости.

Переоценка имущества не проводится.

Договоры лизинга отсутствуют. Признаки обесценения не выявлены.

Аренда

Остатки и движение прав пользования активами за 2023 год:

Таблица 4
тыс. руб.

Объект аренды	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость		Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Аренда склада Вонсовского	19 406	6 469	12 937	6 469	19 406	12 938	6 468
Итого	19 406	6 469	12 937	6 469	19 406	12 938	6 468

Арендные обязательства отражаются Обществом в составе долгосрочных обязательств. Арендные обязательства отражаются без налога на добавленную стоимость и начисленных процентов по аренде. Долгосрочные обязательства составили 7 140 тыс. рублей.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в отчетном году 952,7 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

Таблица 5
руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09, Отложенные налоговые активы	3 088 954,03			1 480 526,12	1 608 427,91	
Оценочные обязательства и резервы	88 563,53				88 563,53	
Резервы сомнительных долгов	40 000,00				40 000,00	
Арендные обязательства	2 960 390,50			1 480 526,12	1 479 864,38	
Итого	3 088 954,03			1 480 526,12	1 608 427,91	

В бухгалтерской отчетности сальдо счета 09 «ОНА» и 77 «ОНО» показаны свернуто.

4.2 Оборотные активы

Запасы

В составе запасов отражены остатки товаров на сумму 71.765 тыс. руб., на предшествующую отчетную дату – 61.017 тыс. руб.

В залог материальные ценности не передавались.

Авансы, выданные на приобретение запасов составили на отчетную дату 50.598,8 тыс. руб.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создавался. Признаки обесценения запасов не выявлены.

Дебиторская задолженность

К дебиторской задолженности отнесены расчеты с покупателями и заказчиками 111.809 тыс. руб., прочими дебиторами 1.586 тыс. руб, авансы поставщикам 53.452 тыс. руб., на предшествующую отчетную дату дебиторская задолженность составляла 92.218 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату – 200 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату остаток на расчетных счетах 1.507 тыс. руб., на предшествующую отчетную дату на расчетных счетах – 1.085,9 тыс. руб.

На отчетную дату размещены депозиты в банках:

ВТБ в сумме 500 тыс. руб. со сроком с 17.11.23 по 09.01.24

500 тыс. руб. со сроком с 21.12.23 по 09.01.24

500 тыс. руб. со сроком с 25.12.23 по 09.01.24

500 тыс. руб. со сроком с 26.12.23 по 09.01.24

500 тыс. руб. со сроком с 27.12.23 по 09.01.24

1 000 тыс. руб. со сроком с 29.12.23 по 22.01.24

9 200 тыс. руб. со сроком с 26.12.23 по 10.01.24

Уральском банке ПАО Сбербанк в сумме 4 150 тыс. руб. со сроком с 28.12.23 по 21.01.24 г.

На предшествующую дату были размещены депозиты в банке УБРИР на общую сумму 9.425 тыс. руб. со сроком с 27.12.22 по 26.06.23г.

4.3.Капитал и резервы

Уставный капитал 10 тыс.руб.

Прибыль (убыток) за отчетный период составила 20.902 тыс. руб., за предшествующий отчетный период 17.009 тыс. руб.

Выплаты дивидендов в отчетном периоде производились и составили 2.400 тыс. руб, в предшествующем отчетном периоде – 2.100 тыс. руб.

4.4.Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства

Таблица 6, руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77, Отложенные налоговые обязательства		2 848 126,16	1 632 312,70	129 805,96		1 345 619,42
Основные средства		2 587 415,05	1 441 764,93	129 805,96		1 275 456,08

Проценты по обязательствам		260 711,11	190 547,77			70 163,34
Итого		2 848 126,16	1 632 612,70	129 805,96		1 345 619,42

В бухгалтерском балансе сальдо счета 09 «ОНА» и 77 «ОНО» показаны свернуто.

Кредиторская задолженность

В числе кредиторской отражена задолженность Общества по состоянию на отчетную дату составляет 103 772 тыс. руб., по состоянию на предшествующую отчетную дату – 85 810 тыс. руб.

Просроченных задолженностей перед персоналом и перед внебюджетными фондами по оплате взносов нет.

Заемные средства

Состав заемных средств организации на отчетную дату:

Таблица 7, тыс.руб.

Кредитор/Заимодавец	Номер договора	Дата договора	Дата погашения	Процентная ставка	Лимит по договору	Сумма задолженности, тыс. руб.
ФИЛИАЛ № 6602 БАНКА ВТБ (ПАО) (ВКЛ)	№ВЛ/022021-002608	30.06.2021	30.06.2024 Не превышает 180 дней с даты выдачи кредита	9 %	20 000	19.985,5
Вид обеспечения:						
договор поручительства ОВ/022021-002608-п01 от 30.06.2021 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 20.000.000 рублей						
договор поручительства ОВ/022021-002608-п02 от 30.06.2021 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 20.000.000 рублей						
договор поручительства ОВ/022021-002608-п03 от 30.06.2021 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 20.000.000 рублей						
ФИЛИАЛ № 6602 БАНКА ВТБ (ПАО) (ВКЛ)	№ВЛК/РЦ0223-007863	03.05.2023	02.05.2025 Не превышает 180 дней с даты выдачи кредита	12,5 %	30 000	29.985,5
Вид обеспечения:						
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п01 от 03.05.2023 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 30.000.000 рублей						
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п02 от 03.05.2023 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 30.000.000 рублей						
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п03 от 03.05.2023 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 30.000.000 рублей						
УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО СБЕРБАНК (ОВЕР)	№160K00CFJ	15.03.2023	08.03.2024	10,8 %	30 000	25.060,5
Вид обеспечения:						
договор поручительства ДП01-160K00CFJ от 15.03.2023 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 30.000.000 рублей						
договор поручительства ДП02-160K00CFJ от 15.03.2023 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 30.000.000 рублей						
договор поручительства ДП03-160K00CFJ от 15.03.2023 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 30.000.000 рублей						

Оценочные обязательства и резервы

Сформировано оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков по состоянию на отчетную дату 1.658,6 тыс. руб. и предшествующую дату 1.472,3 тыс. руб.

5. Информация о финансовых результатах

За отчетный период выручка от реализации товаров, выполненных работ и услуг составила 985.706 тыс. руб., за предшествующий период 856.687 тыс. руб.

Выручка по основным видам деятельности:

1. ОКВЭД 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями – 984.793 тыс. руб., в 2022 году – 855.414 тыс. руб.;
2. ОКВЭД 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки – 913 тыс. руб., в 2022 году – 1.273 тыс. руб.

Выручка по ставке 10% НДС составила – 10 тыс. руб., по ставке 20% НДС составила 972.956 тыс. руб., за предшествующий период 848.287 тыс. руб., по ставке 0% НДС составила 12.740 тыс. руб., за предшествующий период 8.400 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг за 2023 год – 838.436 тыс. руб., в 2022 году – 737.397 тыс. руб.

По основным видам деятельности:

ОКВЭД 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями – 838.436 тыс. руб., в 2022 году – 737.397 тыс. руб.

Прибыль от реализации по предприятию в 2023 году составила 147.270 тыс. руб., в 2022 году прибыль – 119.290 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2023 году – 111.489 тыс. руб., в 2021 году – 90.017 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023 году составили 4.429 тыс. руб., в 2022 году – 6.140 тыс. руб., в том числе:

1. Премия (бонус) поставщиков – 1.348,5 тыс. руб.
2. Курсовые разницы – 490 тыс. руб.
3. Прочие доходы — 2.539,3 тыс. руб.
4. Реализация прочего имущества — 51,2 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 г. составили 10.739 тыс. руб., в 2022 году – 10.061 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы на услуги банков — 547 тыс. руб.;
2. Прочие операционные расходы — 3.027,2 тыс. руб.;
3. Премия, выплаченная покупателю — 5.286 тыс. руб.;
4. Процентные расходы арендованного имущества — 952,7 тыс. руб.
5. Курсовые разницы — 926,1 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2023 г. составила 26.961 тыс. руб., прибыль от продаж в 2022 году составил 21.745 тыс. руб.

Начислено налога на прибыль в 2023 г. – 6.081 тыс. руб., в 2022 г. в сумме 5.033 тыс. руб.

Предприятие в 2023 году сработало с прибылью в сумме 20.902 тыс. руб., в 2022 году – прибыль в сумме 17.009 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2023 г. составила – 2 400 тыс. руб., в 2022 г. -2 100 тыс. руб.

6. Прочая информация

Кредитор:
ФИЛИАЛ №6602 БАНКА ВТБ (ПАО) (ВКЛ) договор №ВЛ/022021-002608 от 30.06.2021
Вид обеспечения:
договор поручительства ОВ/022021-002608-п01 от 30.06.2021 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 20.000.000 рублей
договор поручительства ОВ/022021-002608-п02 от 30.06.2021 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 20.000.000 рублей
договор поручительства ОВ/022021-002608-п03 от 30.06.2021 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 20.000.000 рублей
ФИЛИАЛ №6602 БАНКА ВТБ (ПАО) (ВКЛ) договор № ВЛК/РЦ0223-007863 от 03.05.2023
Вид обеспечения:
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п01 от 03.05.2023 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 30.000.000 рублей
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п02 от 03.05.2023 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 30.000.000 рублей
договор поручительства ВЛК/РЦ0223-007863-п03 от 03.05.2023 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 30.000.000 рублей
УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО СБЕРБАНК (ОВЕР) договор №160K00CFJ от 15.03.2023
Вид обеспечения:
договор поручительства ДП01-160K00CFJ от 15.03.2023 ООО "Ю-Терм Регионы"- на сумму лимита 30.000.000 рублей
договор поручительства ДП02-160K00CFJ от 15.03.2023 Митяев Сергей Александрович– на сумму лимита 30.000.000 рублей
договор поручительства ДП03-160K00CFJ от 15.03.2023 Митяева Татьяна Александровна – на сумму лимита 30.000.000 рублей

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год отсутствуют.

Непрерывность деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что создает трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В связи с продолжающимся ростом геополитической напряженности в 2023 году наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты по следующим основаниям.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. Руководство продолжит

следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Госпомощи не получало в отчетном периоде.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Информация по сегментам отсутствует.

Информация о совместной деятельности отсутствует.

Условных обязательств, условных активов по состоянию нет.

Неоконченных споров по судебным делам нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 марта 2024 года



Митяев С.А.

Кузнецова И.П.