

Пояснения к исправленному Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИДЕАЛ МСК" за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИДЕАЛ МСК"**, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года. Отчетная дата – 31 декабря 2023 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2023 год. На дату составления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности первоначальная бухгалтерская отчетность не утверждена участником Общества. Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности приведены в разделе 16 настоящих письменных пояснений.

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: **ООО «ТД ИДЕАЛ МСК»**
ОГРН 1105001004195 ИНН/КПП 5001079531/500101001

1.2. Юридический адрес: 143909, Московская область, г. Балашиха, ул. Звездная, владение 24, строение 4.

Фактический адрес: 143909, Московская область, г. Балашиха, ул. Звездная, владение 24, строение 4. Тел./факс+7 (495) 585-52-88

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России №5001 по г. Балашиха Московской области «30» сентября 2010 г. свидетельство серия 50 № 012431019

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 91 человек и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2023 г.
Администрация	2
Финансовый отдел	1
Планово-экономический отдел	3
Бухгалтерия	6
Отдел логистики	13
Отдел маркетинга	1
Отдел развития	8
Отдел сбыта	22
Отдел службы безопасности	2
Склад	25
Отдел развития персонала	1
АХО	4

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале: 1 человек, 100%

1.6.1. Наименование, Физическое лицо – гражданин РФ – Дадасян Артур Яшарович
доля в уставном капитале-100 %;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Совет директоров общества:

1.9. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением собрания акционеров (протокол N1 от «21» сентября 2010 г.):

Ф.И.О.	Должность
Дадасян Артур Яшарович	Генеральный директор

Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
ИП Семенова Людмила Владимировна	143909, М.О., г. Балашиха, ул.Звездная,вл.24,стр.2	Договор НИП-31/23ЛВС – аренда части здания склада (1 400,7 кв. м.)	
ИП Семенова Людмила Владимировна	143909, М.О., г. Балашиха, ул. Звездная,вл.24,стр.2	Договор №ИП-18/18ЛВС аренда недвижимого имущества под офис (1 472,7 кв. м. и 769,3 кв. м.)	5 741 кв. м.

1.10. Организация осуществляет деятельность в области

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

46.73-Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

1.12. В 2023 году выручка от продаж составила 3 092 611 тыс. руб. тыс. руб. без учета НДС.

По сравнению с 2022 годом выручка увеличилась на 9,5 %.

1.13. Проведена инвентаризация в 2023 году согласно Приказу №ИНВ-1 от 30.12.2023 г.:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Товарно-материальные ценности	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Резервы предстоящих расходов	-	-
Незавершенное производство	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023	Расхождений не выявлено

1.14. Информация по выручке по географическим сегментам представлена в таблице:

Сегмент	Наименование контрагента	2023 год		2022 год	
		Выручка, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме, %	Выручка, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Экспорт вВ ближнее зарубежье		135 429,6	4 %	118 342,3	5%
Россия	области» и др.	2 957 181,4	96 %	2 706 091,8	95%
Итого		3 092 611,0	100	2 824 434,1	100

1.15. Наличие известных конкурентных контрагентов, приобретающих продукцию, работы, услуги компании:

Контрагент	Итого выручка, тыс. руб.
ООО "Леруа Мерлен Восток"/ООО «ЛЕ МОНЛИД»	1 013 505, 2
ООО "СОЛО-САМАРА"	221 337,2
ООО "Русский профиль"	274 645,3
ООО "ПАРИТЕТ"	123 983,1
ООО "Кронос-Трейд"	51 655
ООО "Проф-Трейд"	67 678, 8
ООО "Эос"	42 205,2
ООО «СТРОЙПРОФИЛЬ-ПЕРМЬ»	68 520, 6
ЧТУП "Синдекор"	21 722 ,1
ООО ТК "Идеал-Иркутск"	54 618,1

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика Общества приведена в соответствие с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, изначально составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О

бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика Общества» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С 8.3.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирующийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) сооружения;
- в) транспортные средства;
- г) машины и оборудование (кроме офисного)

д) офисное оборудование;

е) производственный и хозяйственный инвентарь;

ж) другие виды основных средств Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится

(Основание: п.п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

2.1.8. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.1.9. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.1.10. Переходные положения

Компания переходит на применение ФСБУ 6/2020 упрощенным способом — с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.1.10.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.1.10.2. На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.1.10.3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.3.1. Учет приобретения материалов

2.3.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.3.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является- номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. Учет списания материалов

2.3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.3.2.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.3.2.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.4. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

2.4.1. Учет приобретения товаров

2.4.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

2.4.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

2.5. Резервы под обесценение запасов

2.5.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.5.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

2.6. Резерв по сомнительным долгам

2.6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

2.6.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

(Основание: п. 21, 22 ПБУ 18/02)

2.8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.9. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.9.1. Учет при получении имущества в аренду

2.9.1.1. Организация 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.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.9.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

2.9.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

2.9.1.4. Организация 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.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются

указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

2.9.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9.2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

2.9.3. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

2.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.10.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи товаров.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2.10.2. Расходы

2.10.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.10.2.2. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные товары, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

2.11. Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в

бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

3. Финансовая деятельность.

3.1. Показатели выручки по годам представлены в п. 1.12 Пояснительной записки.

Сумма выручки за 2023 год для целей налогового учета составила 3 092 610,6 тыс. руб., в бухгалтерском учете – 3 092 610,6 тыс. руб. Расхождений нет.

3.2. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили –2 639 915,5 тыс. руб.

Информация по составу затрат представлена в Таблице №6 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией товаров составила 2 641 820,3 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 904,8 тыс. руб. сложилась из временных разниц, возникших в связи применением разных правил начисления амортизации по внеоборотным активам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, из-за создания оценочного обязательства на оплату отпусков только в целях бухгалтерского учета.

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2023 год представлен в таблице:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
<u>Прочие доходы: всего,</u> <u>в том числе</u>	<u>1 037 320,00</u>	<u>912 718,3</u>	<u>515 797,7</u>
Доходы, связанные с реализацией осн. ср-в	-	166,7	83,3
Оценочные обязательства по оплате труда	1 888,0	-	-
Льготный кредит -кредит 2%	-	9 639,6	8 248,8
% за пользование банковских средств	10 604,2	-	2 345,0
Уступка права требования по договору факторинга	995 599,7	882 913,4	493 780,4

Прочие доходы (возмещение ущерба по полису)	134,0	62,8	99,2
Прочие доходы от оприходования излишков товаров, выявленных при инвентаризации	89,6	250,8	201,9
Прочие доходы	6 160,00		-
Прибыль прошлых лет	98,0	71,8	96,3
Резервы по сомнительным долгам	22 672,1	19 595	10 897,3
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	74,4	18,2	45,5
<u>Прочие расходы – всего, в том числе</u>	<u>1 036 971,8</u>	<u>910 060,9</u>	<u>510 710,9</u>
Расходы на услуги банка	11 288,1	306,8	493,9
Уступка права требования по договору факторинга	995 599,7	882 913,4	493 780,4
Штрафы, пени, неустойки по нарушениям условий хоз. договоров	2 034,2		60
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	51	770,3	29,7
Прочие расходы от выявленного брака и убытка, при инвентаризации	400,0	377,0	197,0
% за пользование льготным кредитом		-	54,3
Процентные расходы по аренде ППА	4 398,8	-	-
Прочие расходы		2 576,7	1 497,4
Резервы по сомнительным долгам	22 401,2	19 524,3	14 463,1
Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 183,1	
Прочие внереализационные расходы, прошлого налогового периода	145,6	143,7	75,1

Расходы, связанные с безвозмездной передачей	653,2	1 265,6	60
--	-------	---------	----

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2023 году составила 1 037 320,0 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 033 477,8 тыс. руб. Разницы есть, так как присутствуют доходы за счет резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по оплате труда.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2023 году составила 1 036 971,8 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 1 032 123,7 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 4 848,1 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из разницы за счет резерва по сомнительным долгам. В налоговом учете резерв и обязательства не создаются, а также показателя % расхода арендных обязательств ППА.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам, отражены свернуто.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 451 885,2 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 90 377 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 453 043,3 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 90 608,70 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по счету 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 0 руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило на конец 2023 года 11 292,8 тыс. руб. в связи с разницей в учете амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, а также в связи с применением ФСБУ 25/2018 учет арендных обязательств и применением ППА.

Сумма постоянных разниц составила в 2023 году 5 007 тыс. руб., возникла за счет постоянных разниц по расходам, не принимаемым в целях налогообложения.

3.5. Эффективность деятельности в 2023 году.

Рентабельность

Рентабельность продаж: на 100 рублей затрат предприятие получило 18,0 рублей прибыли от продаж.

Рентабельность продукции по прибыли до налогообложения: на один рубль, вложенный собственниками, предприятие получило в отчетном году 15,00 рублей прибыли до налогообложения.

Рентабельность активов составляет 90,0 %, что свидетельствует о высокой эффективности использования имущества.

Расчет показателей приведены в таблице:

Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс.руб.)	Значение показателя
Коэффициент рентабельности продаж	(стр.2200 ОПУ/ (стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 ОПУ)) *100	452 696/ (2 287 223+352 692)*100	18,0
Коэффициент рентабельности продукции	(стр.2200 ОПУ/ стр.2110 ОПУ) *100	452 696/ 3 092 611*100	15,0
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	(стр.2400 ОПУ/ Стр.1600 ББ) *100	359 995/ 399 565*100	90,0

3.6. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2023 года приведено в таблице:

Касса	Средства на корпоративной карте предприятия	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, тыс. руб.
0	9 885,06	141 494 582,55	нет	нет	нет

3.7. В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- строка 4122 – указана сумма расходов в связи с оплатой труда с учетом суммы НДФЛ и страховых взносов. Дт70 Кт50- 39 754 457,98 +Дт70 Кт51- 16 442 578,81 +ДТ70 КТ68.01- 8 328 628+Кт69- 19 382 829,61=83 908 494,40 руб.

- полученные от факторинговой компании суммы оплаты отражены по строке 4119 «Прочие поступления»;

- платежи процентов по арендным обязательствам в сумме 4 398 тыс. руб. отражены в строке 4123 «платежи процентов по долговым обязательствам» ОДДС;

- платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в сумме 8 802 тыс. руб. отражены в строке 4329 «прочие платежи».

3.8. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31 декабря 2023 года она составляет 144 926 тыс. руб., в т.ч.

- покупатели и заказчики – 67 288 тыс. руб.- поставщики и подрядчики/авансы выданные-5 185,5тыс. руб.

- по факторингу - 60 763 тыс. руб. 0- прочие -9 866,5 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма кредиторской задолженности составляет 174 165 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность 30 973 тыс. руб. – арендные обязательства.

Краткосрочная задолженность 143 192 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики 97 872 тыс. руб., покупатели и заказчики/авансы полученные 12 104 тыс. руб. (в т.ч. просроченная-0 тыс. руб.), налоги- 30 567, арендные обязательства 2 649 тыс. руб., задолженность по кредитам отсутствует; задолженность по оплате труда отсутствует.

Информация по наличию и движению дебиторской/кредиторской задолженности представлена в Таблице №5 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Организация по состоянию на 31.12.23 не имеет непогашенных займов, кредитов и других заемных обязательств.

Расчеты по налогам и сборам в бюджет, по страховым взносам в ПФР произведены полностью. Задолженность имеется только по текущим платежам, срок уплаты по которым еще не наступил.

3.9. Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 не создан, поскольку не выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 года имеется оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков сотрудникам в размере 4 676 211,42 руб.

Информация по оценочным обязательствам представлена в Таблице №7 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.10 Обесценения капитальных вложений и основных средств не выявлены.

3.11. Чистая прибыль Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 359 995 тыс. руб.

4. Инвестиционная деятельность.

4.1. Состав внеоборотных активов представлен в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021

Нематериальные активы, тыс. руб.	0	0	0
Основные средства, тыс. руб.	61 851	15 212	19 951
ИТОГО	61 851	15 212	19 951

Информация по структуре и движению нематериальных активов представлена в Таблице №1 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основные производственные фонды организации представлены в виде серверов, компьютеров, оргтехники. Все они находятся в эксплуатации.

4.3. Основные фонды Общества изношены на 80%.

4.4. За отчетный 2023 год основные фонды обновлены на 58 % за счет покупки оборудования (машин, серверов, компьютеров и т.д.):

Коэффициент обновления = ст-ть приобретенных ОС/ст-ть ОС на конец года = $62\,184,5 / 108\,444,2 = 0,58$

4.5. Фондоотдача в 2023 году составила 106 руб. на каждый рубль основных производственных фондов:

Выручка/ст-ть ОС = $3\,092\,611 / 29\,049 = 106$ руб.

Информация по наличию и движению основных средств представлена в Таблице №2 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем Общества является Дадасян Артур Яшарович - гражданин РФ, доля в уставном капитале- 100%

Связанными сторонами Общества являются:

- исполнительный орган Общества в лице генерального директора Дадасяна Артура Яшаровича, с которым Общество имеет трудовые отношения на основании заключенного трудового договора.

Виды операций со связанными сторонами:

Трудовые отношения с генеральным директором Дадасяном Артуром Яшаровичем на основании трудового договора от 01.10.2010 г. № 1.

6. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Компания ООО «ТД ИДЕАЛ МСК» за период 2023 года произвела выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
--------------	------------------

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу, всего:	64 525,7
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	64 525,7
Дивиденды	337 647,1
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	19 382,8
Сумма удержанного НДФЛ за 2023 год	58 875,7

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев, после отчетной даты отсутствуют.

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

8. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

9. Об участии в совместной деятельности. В совместной деятельности не участвовали.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности. Чрезвычайных событий не происходило.

11. Влияние COVID-19

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в Российской Федерации сняты ограничительные меры для бизнеса, введенные ранее для контроля за распространением коронавирусной инфекции. Вместе с тем, руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, и принимает все необходимые меры для снижения возможных последствий. В помещениях Общества созданы все условия для обеспечения безопасного рабочего процесса, установлены диспенсеры с антисептиками, имеются маски и респираторы. Сотрудникам регулярно предоставляется возможность вакцинироваться и сдавать анализ на антитела.

Не смотря на ослабление ограничительных мер в борьбе с распространением коронавирусной инфекции существует неопределенность в развитии экономической ситуации в будущем. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за роста ключевой ставки произошло существенное повышение процентных ставок банковских кредитов. Правительством РФ установлены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Определен особый порядок совершения сделок с лицами из недружественных стран, а также приняты иные меры, поддерживающих экономическую стабильность в Российской Федерации. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества предпринимает меры для сглаживания последствий текущих событий. Проводится постоянный мониторинг сделок и бизнес-процессов для быстрой ликвидации возможного негативного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество пересмотрело правила заключения договоров: если договор с поставщиком заключен в условных единицах (иностранной валюте), то и договор с заказчиком заключается также в условных единицах (иностранной валюте). Если договор с поставщиком заключен в рублях, то и с заказчиком договор заключается в рублях. Общество перешло на систему авансирования с большинством покупателей и заказчиков.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации

финансового состояния Общества:

поиск новых поставщиков, покупателей товаров в Российской Федерации и странах, которых не коснулась санкционная политика;
увеличение доли авансов со стороны покупателей;
пересмотр маркетинговой политики;
пересмотр прайс-листа на товары в сторону увеличения цен.

13. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», «Влияние covid-19 на деятельность Общества» настоящих пояснений 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.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

14. События после отчетной даты.

События, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

15. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

16. Пояснения к исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 г.

До утверждения первоначальной бухгалтерской отчетности участником Общество выявило существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, перечисленные ниже. В связи с чем, представлена исправленная бухгалтерская отчетность.

1) В первоначальной отчетности в балансе Предприятие по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) не раскрыло информацию о балансовой стоимости права пользования активами (далее ППА) по договору аренды нежилого здания - склада от 01.12.2023 г. НИП-33/23ЛВС и договору аренды земли, зданий склада, офиса от 01.01.18 НИП-18/18ЛВС.

В исправленной бухгалтерской отчетности:

В Балансе по отдельной самостоятельно выделенной к строке 1150 «Основные средства» добавлена строка – «в том числе ППА» в сумме 32 810 тыс. руб.

2) В первоначальной отчетности, в Балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» вся сумма арендных обязательств 33 623 тыс. руб. отражено некорректно как долгосрочные арендные обязательства

В исправленной бухгалтерской отчетности:

Сумма арендных обязательств 33 623 тыс. руб. распределена на суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств и отражена:

по строке 1450 Долгосрочные «Прочие обязательства» - 30 973 тыс. руб. и

по строке 1550 Краткосрочные «Прочие арендные обязательства» в сумме - 2 649 тыс. руб.

3) В первоначальной отчетности:

-В Отчете о финансовых результатах (Формы №2) развернуто отражена сумма прочих доходов и расходов, связанных с созданием резерва сомнительных долгов.

В исправленной бухгалтерской отчетности:

Согласно пункту 12.4.1. Учетной политики «свернуто» показаны прочие доходы и расходы, связанные с созданием резерва сомнительных долгов.

Скорректированы суммы:

по строке 2340 «Прочие доходы» равно 1004 314 тыс. руб.

по строке 2350 «Прочие расходы» равно 1 010 172 тыс. руб.

4) В первоначальной отчетности, в «Отчете о движении денежных средств», вся сумма арендных платежей (включая проценты) отражена в строке 4121 «Платежи... в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в «Отчете о движении денежных средств» каждый платеж следует делить на проценты по обязательству и основной долг по аренде с последующей отдельной классификацией денежных потоков (пункт 13 ПБУ 23/2011).

Поэтому в исправленной бухгалтерской отчетности «Отчете о движении денежных средств» Предприятие отразило:

- основной долг по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) 8 802 тыс. руб. (13 200 - 4 398) в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» - по строке 4329 "прочие платежи» (Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779, пп. "е" пункт 17 МСФО (IAS) 7);

- проценты по арендным обязательствам 4 398 тыс. руб. по строке 4123 "проценты по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" (пп. "е" пункта 9, пп. "б" пункта 10 ПБУ 23/2011).

Таким образом, в строках ОДДС изменены и представлены правильные следующие значения:

- в строке 4120- (2 833 904)
- в строке 4121- (2 480 346)
- в строке 4123- (4 398)
- в строке 4329 -(8 802)

5) В составе первоначальной отчетности не были представлены пояснения Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Согласно части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, пунктов 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в общем случае годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций включает Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В связи с чем, в состав исправленной бухгалтерской отчетности включены пояснения Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Дадасян Артур Яшарович

Главный бухгалтер

Петрова Татьяна Федоровна

Дата 27 декабря 2024 г.