

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ФИНЭКИП» (далее – Общество) составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, регуливающими отношения в области бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, Положением об учетной политике Общества, утвержденным приказом № 29-12/2022-ФЗ от 29.12.2022 г.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭКИП»
Сокращенное наименование Общества	ООО «ФИНЭКИП»
Дата образования	16.08.2017 г.
ИНН	7814701287
ОГРН	1177847274439
Дата государственной регистрации	16.08.2017
Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Адрес юридического лица	194362, г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, ш. Выборгское, д. 369, корп. 6, лит. А, пом. 3-Н, 104Б

Целью деятельности Общества, как коммерческой организации, является извлечение прибыли на систематической основе от продажи товаров.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая одеждой и обувью (код 46.42).

Среднесписочная численность работников Общества в 2023 г. составила 89 человек (в 2022 г. - 73).

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В соответствии с Решением №1 единственного участника ООО «ФИНЭКИП» от 27.03.2019 г. Генеральным директором ООО «ФИНЭКИП» назначен Лобанов Константин Сергеевич, 1973 г.р., гражданин РФ.

Главный бухгалтер Общества: Костевич Людмила Павловна (Приказ №38 от 28.04.2023 г.).

Общество не имеет филиалов и представительств, не входит в группы компаний.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Состав участников:

- Заиканов Андрей Александрович с долей 70 процентов (до 06.12.2024 - 60 процентов);
- Лобанов Константин Сергеевич с долей 30 процентов (до 06.12.2024 - 40 процентов).

Начиная с отчетности за 2023 г. Общество подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов баланса и доход от предпринимательской деятельности за 2022 г. превысили пороговые значения, установленные федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». На отчетный год аудитором Общества утверждена компания ООО "ЕМГ АУДИТ". Договор на аудит № 184 от 11.09.2023 г.

2. Вступительные и сравнительные данные, исправление ошибок

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность от 09.04.2024 г.

Вследствие выявления существенных ошибок, в том числе ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в отчетность были внесены следующие существенные исправления за 2023, 2022 и 2021 гг. (в тыс. руб.):

2023 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
<u>Оборотные активы</u>				
Дебиторская задолженность	484 963	(11 997)	472 966	Скорректирована сумма авансов выданных.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	30 200	(30 000)	200	Краткосрочный депозит перенесен в состав денежных средств.
Денежные средства и денежные эквиваленты	236 598	29 988	266 586	Увеличены на сумму краткосрочного депозита. Учтена комиссия банка в конце года.
<u>Капитал и резервы</u>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	562 399	(13)	562 386	Учтена комиссия банка, списанная со счета в 2023 г., отраженная в учете 01.01.2024.
<u>Долгосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	104 420	(23 412)	81 008	Реклассификация согласно срокам погашения.
<u>Краткосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	11 862	23 411	35 273	Реклассификация согласно срокам погашения.
Кредиторская задолженность	289 945	(11 996)	277 949	Скорректирована сумма задолженности перед поставщиками.
Отчет о финансовых результатах за 2023 г.	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
Прочие доходы	77 115	2 505	79 620	Доходы и расходы по списанию задолженности, неустойкам к получению показаны развернуто.
Прочие расходы	(142 057)	(2 506)	(144 563)	Доходы и расходы по списанию задолженности, неустойкам к уплате показаны развернуто. Учтена комиссия банка в конце года.
Чистая прибыль	345 175	(1)	345 174	
Отчет о движении денежных средств за 2023 г.	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>				Отчет приведен в соответствие требованиям о классификации денежных потоков (ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").
Поступления - всего	1 438 842	(121 949)	1 316 893	
в том числе:	1 311 852	1 905	1 313 757	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг				
НДС	126 007	(123 854)	2 153	
Платежи - всего	(1 276 936)	122 764	(1 154 172)	
в том числе:	(934 153)	136 012	(798 141)	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги				
в связи с оплатой труда работников	(202 668)	(1 034)	(203 702)	
прочие платежи	(12 054)	(12 214)	(24 268)	
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>				

Поступления - всего	164 892	(164 592)	300
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	164 892	(164 592)	300
Платежи - всего	(198 319)	193 848	(4 471)
в том числе:	(3 727)	(744)	(4 471)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(194 592)	194 592	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(83 041)	30 071	(52 970)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	283 167	(57)	283 110
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	236 598	29 988	266 586
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	36 472	(26)	36 446
В отчетность добавлены Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.			

2022 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
<u>Оборотные активы</u>				
Дебиторская задолженность	408 225	45	408 270	Скорректированы расчеты с поставщиком.
Денежные средства и денежные эквиваленты	283 167	(57)	283 110	Учтена оплата поставщику в конце года.
<u>Капитал и резервы</u>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	390 224	(11)	390 213	Учтена оплата поставщику, списанная со счета в 2022 г., отраженная в учете 01.01.2023.
<u>Долгосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	142 820	(30 464)	112 356	Реклассификация согласно срокам погашения.
<u>Краткосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	8 058	30 464	38 522	Реклассификация согласно срокам погашения.
Отчет о финансовых результатах за 2022 г.				
	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
Себестоимость продаж	(318 145)	(28 102)	(346 247)	Показатель увеличен на сумму прямых расходов, связанных с приобретением товаров.
Коммерческие расходы	(309 507)	28 102	(281 405)	Из показателя исключены прямые расходы, связанные с приобретением товаров.
Прочие расходы	(26 983)	(10)	(26 993)	Скорректирована сумма курсовых разниц по операции оплаты поставщику.

Чистая прибыль	274 139	(10)	274 129	
Отчет о движении денежных средств за 2022 г.	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>				Отчет приведен в соответствии требованиями о классификации денежных потоков (ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").
Поступления - всего	987 534	(61 445)	926 089	
НДС	90 419	(61 445)	28 974	
Платежи - всего	(767 126)	61 388	(705 738)	
в том числе:	(556 246)	74 833	(481 413)	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги				
в связи с оплатой труда работников	(154 358)	(667)	(155 025)	
прочие платежи	(570)	(12 778)	(13 348)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	251 072	(57)	251 015	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	283 167	(57)	283 110	

2021 год

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки	Содержание
<u>Долгосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	82 756	(9 452)	73 304	Реклассификация согласно срокам погашения.
<u>Краткосрочные обязательства</u>				
Заемные средства	3 854	9 452	13 306	Реклассификация согласно срокам погашения.

3. Изменение учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. и за более ранние периоды была составлена с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (пп. 1 п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В связи с превышением установленных критериев по сумме активов баланса и доходу от предпринимательской деятельности, бухгалтерская отчетность за 2023 г. подлежит обязательному аудиту. Как следствие, право на применение упрощенных способов учета с 2023 г. было утрачено.

В связи с этим в учетную политику были внесены изменения. С 2023 г. Общество перешло на ведение полного учета, в том числе в части ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», и начало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Показатели отчетности за 2023 г. учтены и раскрыты в соответствии с данными нормативными актами в соответствующих разделах данных пояснений.

С 2024 г. обязательному применению подлежит новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Показатели отчетности за 2024 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным ФСБУ.

4. Существенность в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

По степени влияния ошибок на статьи бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют более 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: более 5% прибыли до налогообложения;

- для Отчета о движении денежных средств: более 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной).

Если ошибка влияет на незначимую статью, она исправляется перспективно.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет более 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

5. Обзор результатов деятельности

5.1. Основные финансовые результаты деятельности:

Тыс. руб.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя
	2022 г.	2023 г.	(гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Выручка от реализации товаров	995 674	1 362 192	366 518
2. Расходы по обычным видам деятельности	-627 652	-845 683	-218 031
3. Прибыль (убыток) от продаж (стр.1-стр.2)	368 022	516 509	148 487
4. Прибыль (убыток) от прочих операций	-27 831	-74 530	-46 699
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	340 191	441 979	101 788
6. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	-66 062	-96 805	-30 743
7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.3+стр.4+стр.6)	274 129	345 174	71 045

Выручка Общества от реализации товаров в 2023 г. увеличилась по сравнению с 2022 г. Прежде всего, возможности масштабирования бизнеса в значительной степени способствовала геополитическая ситуация. Санкционное давление на Россию со стороны США и Западных стран, уход с российского рынка основных конкурентов создали условия для развития данного рынка внутри страны. Компания воспользовалась данной ситуацией, провела работу над ассортиментом товаров, изучая потребности рынка, своевременно реагировала на новые запросы, стремительно развивала современные каналы продаж (розничная торговля через собственный интернет-сайт, интернет-площадки маркетплейсов), расширила оптовые продажи через наращивание дилерской сети, занималась активной маркетинговой политикой в части расширения применяемых инструментов для завоевания лояльности покупателя.

5.2. Оценка влияния факторов на рост доходов от реализации товаров за 2023 г.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Процентное изменение показателя (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
Реализация товаров, ед. (К)	198 255	268 630	70 375	x
Реализация товаров, тыс. руб.	995 674	1 362 192	366 518	x
Средняя цена 1 ед. товаров (Ц), руб.	5 022,19	5 070,89	48,70	1%
Влияние изменения количества реализованных товаров на величину доходов от реализации, тыс. руб. Вес фактора	К(изменение)*Ц2022		353 437 96%	x
Влияние изменения цен реализации товаров на величину доходов от реализации, тыс. руб. Вес фактора	Ц(изменение)*К2023		13 081 4%	x
Суммарное влияние факторов количества и цены на величину доходов от реализации, тыс. руб.			366 518 100%	x

Увеличение объемов продаж стало основной причиной роста выручки от реализации в 2023 г. При этом, рост средней цены товаров был значительно ниже уровня инфляции.

5.3. Анализ расходов от обычных видов деятельности:

Тыс. руб.				
Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Процентное Изменение показателя (гр.3/гр.2)
1	2	3	4	5
Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	995 674	1 362 192	366 518	37 %
Количество реализованных товаров, ед.	198 255	268 630	70 375	35%
Средняя цена реализации товаров, руб.	5 022	5 071	49	1%
Расходы по обычным видам деятельности - всего, тыс. руб.	627 652	845 683	218 031	35%
в том числе:				
Себестоимость продаж, тыс. руб.	346 247	434 213	87 966	25%
Издержки обращения, тыс. руб.	281 405	411 470	130 065	46%
в том числе:				
Материальные затраты	4 335	7 637	3 302	76%
Расходы на оплату труда	135 113	194 047	58 934	44%
Отчисления на социальные нужды	22 358	32 337	9 979	45%
Амортизация	356	819	463	130%
Прочие расходы	119 243	176 630	57 387	48%
Прибыль от продаж	368 022	516 509	148 487	40%
<i>Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %</i>	<i>37</i>	<i>38</i>	<i>1</i>	<i>3%</i>
<i>Расходы на реализацию 1 ед. товара, руб.</i>	<i>3 166</i>	<i>3 148</i>	<i>-18</i>	<i>-1%</i>
<i>Прибыль от реализации 1 ед. товара, руб.</i>	<i>1 856</i>	<i>1 923</i>	<i>66</i>	<i>4%</i>

Расходы по обычным видам деятельности в 2023 г. увеличились по сравнению с 2022 г. Однако рост расходов не опередил рост выручки от реализации товаров. При росте выручки на 37%, рост расходов по обычным видам деятельности составил 35%, что обеспечило рост рентабельности продаж и рост прибыли от продаж. В структуре расходов опережающими темпами наблюдался рост издержек обращения по сравнению с ростом себестоимости продаж. Существенными расходами в издержках обращения являлись расходы на оплату труда и прочие расходы: их рост в 2023 г. по сравнению с 2022 г. составил соответственно 44% и 48%.

5.4. Чистые активы:

					Тыс. руб.
Показатель	Значение показателя				Изменение показателя
	на 31.12.2022		на 31.12.2023		
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	гр.4-гр.2, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
Чистые активы	391 286	48,59	563 460	57,25	172 174
Уставный капитал	10	x	10	x	x
Превышение чистых активов над уставным капиталом	391 276	x	563 450	x	172 174

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. увеличились по сравнению с 2022 г. Стоимость чистых активов Общества больше величины его уставного капитала, что соответствует требованиям п. 4 ст. 90 Гражданского Кодекса РФ.

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Бухгалтерский учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс за месяц не применяется.

В бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Наименование валюты	Курс валюты, установленный ЦБ РФ на дату отчетности, руб.	Курс валюты, установленный ЦБ РФ на 31.12.2023 г., руб.	Курс валюты, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022 г., руб.
Евро (€)	105,2512	99,1919	75,6553
Доллар США (\$)	101,6143	89,6883	70,3375
Китайский Юань (CNY)	13,8254	12,5762	9,89492
100 Казахских тенге (KZT)	19,3972	19,7708	15,2583

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составляется бухгалтерская отчетность.

Курсовые разницы за отчетный финансовый год составили: положительные курсовые разницы (прочий доход) 167 977 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (прочий расход) - 100 111 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто (прибыль 67 866 тыс. руб.). За 2022 год: положительные курсовые разницы (прочий доход) составили 130 012 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы (прочий расход) составили - 135 564 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены свернуто (убыток 5 552 тыс. руб.).

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов, за отчетный год Общество не имело.

7. Основные средства

7.1. Основные средства

В 2022 году Общество перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Элементы амортизации основных средств (сроки полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки изменение элементов амортизации не потребовалось. Корректировки в связи с началом применения стандарта отсутствовали.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Объекты основных средств, приобретаемые за плату, отражаются по стоимости фактических затрат на их приобретение. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего объекта, полученные безвозмездно – по цене, указанной в сопроводительных документах поставщика или по рыночной стоимости, приобретенные в обмен на другое имущество – по стоимости обмениваемого имущества.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением объекта оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Активы, в отношении которых выполняются условия пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов в течение всего срока полезного использования. Данный метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Сроки полезного использования приобретаемых объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом нормативно-правовых и технических ограничений использования этого объекта.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа ОС	Срок полезного использования, в мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 мес. до 84 мес.
Офисное оборудование	от 25 мес. до 37 мес.
Транспортные средства	от 37 мес. до 84 мес.
Другие виды основных средств	от 61 мес. до 120 мес.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере проведения ремонта. Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий ремонт включаются в состав расходов отчетного периода по обычным видам деятельности.

Информация об основных средствах приведена в таблицах «Наличие и движение основных средств», «Незавершенные капитальные вложения», «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «Иное использование основных средств» №№ 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имеет объектов основных средств на балансе, не подлежащих амортизации.

7.2. Права пользования активами

С 2022 года для учета аренды Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество классифицирует объекты бухгалтерского учета как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество, как арендатор, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Способ амортизации – линейный.

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. В случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей, после даты начала аренды будет осуществляться переоценка обязательства по аренде.

Если в конце срока аренды договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, и не предусмотрено право на выкуп предмета аренды, то право пользования активом представляется в балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» (Рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательство по аренде представляется в балансе по статье «Прочие обязательства» с учетом сроков их погашения: в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов и представляются в отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

Корректировки в связи с началом применения стандарта отсутствовали. При подготовке отчетности на 31.12.2022 г. в отношении договоров аренды офисных помещений и складских помещений, которые являются основными арендуемыми объектами, было установлено следующее:

- договоры заключены сроком на 11 месяцев с возможностью пролонгации на следующий срок 11 месяцев,
- подача уведомления до предполагаемой даты отказа от исполнения договоров предусмотрена за небольшой отрезок времени (за 2 месяца), т.е. вероятность значительных штрафных санкций для Общества выявлена не была,
- значительные вложения в арендованные объекты на момент подготовки отчетности, которые рассматриваются как экономические стимулы для продления аренды, отсутствовали.

В связи с вышеуказанным Общество не отражало право пользования активом и обязательство по аренде в отношении офисных помещений и складских помещений (пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018).

На 31.12.2023 г. Общество находилось в стадии активного поиска нового офисного помещения и нового решения в отношении хранения товаров, удовлетворяющих текущим потребностям Общества в условиях роста деятельности, товарооборота и числа сотрудников. В связи с чем по указанным выше арендованным объектам Общество не отражало на 31.12.2023 г. право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи за 2023 и 2022 гг. признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

На момент подготовки данной отчетности Общество заключило новый договор аренды офисного помещения. В отношении хранения товаров – перешло на аутсорсинг складских услуг в специализированной компании.

Арендованные объекты на 31.12.2023 и на 31.12.2022 гг.:

№	Объект договора аренды	Сумма расходов с учетом переменной части аренды, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
1.	Аренда офисного помещения по адресу: г. Санкт Петербург, пос. Парголово, ш. Выборгское, д. 369, корп. 6, лит. А, пом. 3-Н, оф. 104Б (Арендодатель ИП Сухачев Сергей Иванович, ИП Спирин Андрей Петрович) – расторгнут 31.03.2024 г.	5 478	4 890
2.	Аренда складского помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, ш. Выборгское, д. 369, корп. 6, лит. А, (Арендодатель ООО «КРИСТАЛ») – расторгнут 28.02.2023 г.	292	410
3.	Аренда складского помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, пос. Парголово, ш. Выборгское, д. 369, корп. 6, лит. А, (Арендодатель ООО «СФЕРА»)	1 213	4 685

	– расторгнут 31.03.2023 г.		
4.	Аренда складского помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Минеральная, д.13, литер А3 (Арендодатель ЗАО «ПЛК») – расторгнут 31.07.2024 г.	5 018	-
	Итого	12 001	9 985

Будущие арендные платежи в отношении указанных в таблице договоров аренды офисных помещений и складских помещений отсутствуют, поскольку они были расторгнуты в 2023 и в 2024 гг. На следующую отчетную дату Общество отразит арендованные объекты с учетом анализа требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

8. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В фактическую себестоимость запасов включаются:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику,
- транспортные расходы, связанные с приобретением товаров,
- страхование груза,
- таможенные сборы и пошлины,
- таможенное оформление,
- терминальная обработка и хранение,
- иные затраты, связанные с приобретением товаров.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

Товары, отгруженные покупателю, право собственности на которые к нему еще не перешло, учитываются в бухгалтерском учете на счете 45 «Товары отгруженные» и отражаются в отчетности Общества в составе запасов.

На отчетную дату запасы тестируются на предмет обесценения (п. 28 ФСБУ 5/2019). Признаками обесценения могут быть:

- моральное устаревание,
- потеря первоначальных качеств,
- снижение рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены: товары на складах, товары отгруженные, сырье и материалы для производственной деятельности.

Инвентаризация запасов на складе Общества проведена в октябре 2023 г. Результаты инвентаризации отражены в учете и в отчетности Общества за 2023 г. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. указанные выше признаки обесценения запасов выявлены не были.

Информация о запасах приведена в таблице «Наличие и движение запасов» № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в учете по мере отгрузки товаров в суммах, соответствующих условиям заключенных договоров, а при осуществлении авансовых платежей поставщикам, отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Кредиторская задолженность отражается в учете по мере приобретения товаров, работ, услуг и получения авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров с оценкой по стоимости, отраженной в предусмотренных договорами документах. Прекращение признания дебиторской и кредиторской задолженностей отражается в момент поступления или оплаты денежных средств, потери права на предусмотренные договором денежные средства, передачи права получения денежных средств, рисков, выгод третьей стороне.

Дебиторская и кредиторская задолженность может взаимозачитываться в учете и в отчетности в случае однородности обязательств, наличия данного условия в договорах, согласия контрагента на проведение взаимозачета.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных скидок (наценок) и НДС.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности без НДС.

Общество ежеквартально оценивает наличие сомнительной дебиторской задолженности: задолженности, которая не погашена или с высокой степенью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений») и определяется Обществом по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке величины резерва по сомнительным долгам в расчет принимаются следующие факторы и обстоятельства, влияющие на вероятность погашения задолженности в полной сумме в установленный договором срок:

- наличие/отсутствие обеспечения;
- наличие/отсутствие кредиторской задолженности Общества перед должником по другим договорам;
- появление признаков неплатежеспособности, начало процедуры банкротства в отношении должника (в отношении его значимых дебиторов);
- информация об ухудшении показателей деятельности должника: сокращение объемов продаж, сокращение денежных потоков от операционной деятельности, значительный объем непроданной продукции, сопоставимый с объемом его задолженности перед Обществом;
- информация о финансовых проблемах должника: оспаривание сделок в значительных объемах в суде, значительный объем просроченной дебиторской задолженности у должника; плохие показатели ликвидности, информация о возникновении дефолтов по исполнению обязательств должника перед иными кредиторами.

Вместе с этим, для целей расчета резерва во внимание принимается срок возникновения задолженности:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Дебиторская задолженность отражается в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, с учетом резерва по сомнительным долгам, на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	Изменение показателя (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	45 519	35 698	9 821
в том числе:			
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам поставки	45 519	35 698	9 821
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	427 447	372 572	54 875
в том числе:			
Задолженность поставщиков товаров, работ, услуг по авансам выданным	301 196	291 373	9 823
Задолженность покупателей и заказчиков по договорам поставки	89 932	59 048	30 884
Расчеты с маркетплейсами	12 897	4 242	8 655
Расчеты по налогам и взносам	16 879	85	16 794
Прочие расчеты	6 542	17 823	(11 281)
Итого дебиторская задолженность	472 966	408 270	64 696

В 2023 году при инвентаризации дебиторской задолженности была выявлена сомнительная задолженность, и создан резерв в размере 81 924 тыс. руб. Использование резерва составило 3 тыс. руб., восстановление резерва - 3 235 тыс. руб. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2023 г. составила 80 192 тыс. руб. В 2022 году также была выявлена сомнительная задолженность, создан резерв в сумме 125 706 тыс. руб. Использование резерва составило 27 тыс. руб., восстановление резерва - 135 222 тыс. руб., остаток резерва по состоянию на 31.12.2022 г. составил 1 507 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022	Изменение показателя (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	277 949	263 153	14 796
в том числе:			
Авансы полученные	157 251	65 664	91 587
Задолженность поставщикам и подрядчикам	49 200	123 310	(74 110)
Задолженность по налогам и взносам	62 009	67 674	(5 665)
Расчеты с персоналом	9 279	5 739	3 540
Прочая кредиторская задолженность	210	767	(557)
Итого кредиторская задолженность	277 949	263 153	14 796

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей проведена по состоянию на 31.12.2023 г. Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждены актами сверок с контрагентами.

Рост как дебиторской, так и кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объясняется значительным ростом масштабов бизнеса. Опережающий рост дебиторской задолженности по сравнению с ростом кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. также связан с ростом масштабов бизнеса и спецификой бизнеса. Для укрепления позиций в

своем рыночном сегменте, и прежде всего для удовлетворения все возрастающих запросов покупателей, Общество должно постоянно работать над обновлением ассортимента предлагаемых товаров. Выпуск обновленного ассортимента требует времени для подготовки производственных процессов у поставщиков, которые принимают заказы на производство при условиях авансирования не менее 50% стоимости заказа. Срок поставки от момента размещения заказа у поставщика до складов в Российской Федерации составляет от 6 месяцев и более.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблицах «Наличие и движение дебиторской задолженности», «Просроченная дебиторская задолженность», «Наличие и движение кредиторской задолженности», «Просроченная кредиторская задолженность» №№ 5.1 – 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме стоимости долей Общества, определенной в учредительных документах. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг.

Добавочный капитал представляет собой вклад в имущество Общества и составляет 1 063 тыс. руб. на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг.

В соответствии с Уставом Общество создает резервный фонд (капитал). Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений в размере не более 3% из чистой прибыли до тех пор, пока его размер не достигнет 5% от уставного капитала. На 31.12.2023 г. отчисления в резервный фонд не производились.

	Тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 01.01.2023 г.	390 213
Прибыль (убыток) отчетного года	345 174
Использование прибыли на выплату дивидендов в 2023 г.	(173 000)
Итого нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2023 г.	562 386

11. Займы и кредиты и затраты на их обслуживание

В зависимости от срока погашения, полученные займы и кредиты классифицируются как:

- долгосрочные, если срок их погашения превышает 12 месяцев,
- краткосрочные, если срок погашения не превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства, срок погашения которых на дату составления отчетности не превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Суммы долга и процентов к уплате по состоянию на отчетную дату отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Заемные средства» разделов долгосрочных и краткосрочных обязательств. В общем случае затраты по полученным займам относятся в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности к прочим расходам организации (п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Сумма долгосрочного обязательства по займам и кредитам на 31.12.2023 года составила 81 008 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 112 356 тыс. руб.). В составе долгосрочных обязательств отражена задолженность перед связанными сторонами, включая проценты к уплате, которая раскрыта в разделе 18 «Информация о связанных сторонах» данных пояснений. Сроки погашения указанной задолженности – август 2026 г.

Сумма краткосрочного обязательства по займам и кредитам на 31.12.2023 года составила 35 273 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 38 522 тыс. руб.). В составе краткосрочных обязательств отражена задолженность, включая проценты к уплате, по кредитному договору перед ПАО «Сбербанк России», заключенному в ноябре 2021

г. Срок погашения указанной задолженности перед ПАО «Сбербанк России» и дата окончания действия договора - ноябрь 2024 г.

В августе 2023 г. Обществом был заключен новый кредитный договор с ПАО «Сбербанк России», сумма лимита кредитной линии - 99 000 тыс. руб., срок договора – 28.08.2026 г. Задолженность по основному долгу и по процентам на 31.12.2023 г. по данному договору отсутствует. Сумма неиспользованной кредитной линии по данному договору на 31.12.2023 г. составила 63,8 млн. руб.

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам отражено в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года		Изменения за период				Остаток на конец года	
				поступление		выбыло			
		Сумма кредита (займа)	Сумма накопленн ых процентов	Сумма кредита (займа)	Сумма процентов	Сумма кредита (займа)	Сумма процентов	Сумма кредита (займа)	Сумма накоплен ных проценто в
		за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.	за 2023г.	за 2022г.
Долгосрочная задолженность - всего	за 2023г.	104 420	7 936	-	3 852	(35 200)	-	69 220	11 788
	за 2022г.	69 220	4 084	35 200	3 852	-	-	104 420	7 936
в том числе: кредиты	за 2023г.	35 200	-	-	-	(35 200)	-	-	-
	за 2022г.	-	-	35 200	-	-	-	35 200	-
займы	за 2023г.	69 220	7 936	-	3 852	-	-	69 220	11 788
	за 2022г.	69 220	4 084	-	3 852	-	-	69 220	7 936
Краткосрочная задолженность - всего	за 2023г.	38 400	122	100 704	6 188	(103 904)	(6 237)	35 200	73
	за 2022г.	13 121	185	120 161	6 993	(94 882)	(7 056)	38 400	122
в том числе: кредиты	за 2023г.	38 400	122	100 704	6 188	(103 904)	(6 237)	35 200	73
	за 2022г.	13 121	185	120 161	6 993	(94 882)	(7 056)	38 400	122
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	142 820	8 058	100 704	10 040	(139 104)	(6 237)	104 420	11 862
	за 2022г.	82 341	4 269	155 361	10 845	(94 882)	(7 056)	142 820	8 058

12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения согласно кредитным договорам с ПАО «Сбербанк России», указанным в разделе 11 данных пояснений:

1) К кредитному договору, заключенному в ноябре 2021 г.:

- Договор поручительства. Поручитель - Заиканов А.А.,

- Договор поручительства. Поручитель - Лобанов К.С.,

По вышеуказанным двум договорам поручительства: Обязанность отвечать за исполнение ООО «ФИНЭКИП» всех обязательств по кредитному договору. Срок действия договора и обязательства поручителя – по дату исполнения обязательства ООО «ФИНЭКИП», установленную кредитным договором, увеличенную на три года.

- Договор залога. Залогодатель - ООО «ФИНЭКИП». Предмет залога - товары/ продукция, находящиеся в обороте. Залоговая стоимость предмета залога была установлена в размере 40 500 тыс. руб. Срок действия договора и права залога – по 26.11.2027 г. включительно.

- Договор поручительства. Поручитель - НКО «Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания». Обеспечение обязательств на сумму 40 000 тыс. руб. Срок действия договора – 10.12.2022 г.

Обязательства по данному кредитному договору были погашены Обществом в ноябре 2024 г. (раздел 11 данных пояснений). Поручительства, договор и право залога были прекращены с прекращением всех обязательств ООО «ФИНЭКИП» по данному кредитному договору.

2) К кредитному договору, заключенному в августе 2023 г.:

- Договор поручительства. Поручитель - Заиканов А.А.,

- Договор поручительства. Поручитель - Лобанов К.С.,

По вышеуказанным двум договорам поручительства: Обязанность отвечать за исполнение ООО «ФИНЭКИП» всех обязательств по кредитному договору. Срок действия договора и обязательства поручителя – по дату исполнения обязательства ООО «ФИНЭКИП», установленную кредитным договором, увеличенную на три года.

- Договор залога. Залогодатель - ООО «ФИНЭКИП». Предмет залога - товары/ продукция, находящиеся в обороте. Залоговая стоимость предмета залога была установлена в размере 76 000 тыс. руб. Срок действия договора и права залога – до полного выполнения обязательств Общества по кредитному договору (28.08.2026).

- Договор поручительства. Поручитель - НКО «Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса Санкт-Петербурга». Обеспечение обязательств на сумму 20 000 тыс. руб. Срок действия договора – 03.09.2026 г.

13. Оценочные резервы и оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в отчетном году Обществом признано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника, средней заработной платы по фактически отработанным дням, с учетом суммарной ставки страховых взносов во внебюджетные фонды (в процентах). Списание резерва производится по мере начисления отпускных и страховых взносов.

Расходы, связанные с признанием оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков, на 31.12.2023 г. составляют 15 322 тыс. руб. (на 31.12.2022 не отражались). Общество оценило, что сумма резерва на 31.12.2022 г. не является существенной, поэтому, следуя принципу рациональности, ретроспективное применение ПБУ 8/2010 не осуществлялось.

Информация по оценочным обязательствам и оценочным значениям приведена в таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) и учетной политикой, Общество признает оценочные значения путем начисления резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов. Соответствующая информация раскрыта в разделах 8 «Запасы» и 9 «Дебиторская и кредиторская задолженность» данных пояснений.

14. Условные обязательства и условные активы

Условными обязательствами признаются обязательства, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование этого обязательства на отчетную дату зависит от наступления или не наступления будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Общество признает условное обязательство по выданным гарантийным обязательствам в отношении проданных в отчетном периоде товаров. Возникновение данного обязательства обусловлено условиями исполненных договоров продажи, в соответствии с которым общество имеет гарантийные обязательства по

проданным товарам в течение от 6 месяцев до 1 года. Иных условных обязательств по состоянию на отчетную дату Общество не имеет.

Условные активы, то есть активы, существование которых на отчетную дату вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Общества зависит от наступления (не наступления) будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

15. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров признается организацией в составе доходов от обычных видов деятельности в размере договорной стоимости товаров на дату перехода права собственности на них к покупателю (пп. 5, 6, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если выручка от продажи отгруженных товаров временно не может быть признана в бухгалтерском учете, поскольку переход права собственности к покупателю еще не произошел, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» (в бухгалтерском балансе – в составе статьи «Товары отгруженные»).

В составе выручки Общества за 2023 и 2022 гг. отражены поступления от продажи товаров через дилерскую сеть, собственный Интернет-сайт и маркетплейсы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров (п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). К расходам по обычным видам деятельности относятся:

1) Расходы, связанные с приобретением товаров.

Себестоимость товаров списывается в момент признания выручки.

2) Расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи товаров (коммерческие расходы).

В составе коммерческих отражаются следующие расходы:

- на оплату труда;
- на перевозку товаров;
- на рекламу;
- на агентское вознаграждение;
- на аренду;
- на содержание помещений и инвентаря;
- на представительские расходы;
- на другие аналогичные по назначению расходы.

Вся сумма коммерческих расходов включается в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде, к которому они относятся.

Расшифровка доходов и расходов Общества от обычных видов деятельности в 2023 и 2022 гг. представлена в разделе 5 данных пояснений.

16. Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими.

К прочим доходам и расходам относятся:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- финансовый результат от операций купли-продажи валюты в результате отклонения фактического (рыночного) курса продажи валюты от курса, по которому валюта учитывается в бухгалтерском учете (курса ЦБ РФ);
- суммы резервов под обесценение запасов, по сомнительным долгам, созданных или списанных Обществом;
- суммы кредиторских и дебиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности;

- затраты на оплату услуг банков;
- стоимость имущества, выявленного или списанного по результатам инвентаризации;
- прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки, начисленные или уплаченные за нарушение условий договоров;
- прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (в нетто-оценке), когда они возникают в результате одного и того же (или аналогичного по характеру) факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации, а именно, результат по курсовым разницам, по операциям купли-продажи валюты.

Расшифровка прочих доходов за 2023 и 2022 гг.:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2023	2022	Изменение показателя (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Курсовые разницы	67 866	-	67 866
Оприходование излишков	7 744	856	6 888
Списание кредиторской задолженности по результатам инвентаризации расчетов	2 761	-	2 761
Штрафы, пени, неустойки к получению	1 208	-	1 208
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	9 516	(9 516)
Прочие	41	5	36
Итого прочие доходы	79 620	10 376	69 244

Расшифровка прочих расходов за 2023 и 2022 гг.:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2023	2022	Изменение показателя (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Курсовые разницы	-	5 552	(5 552)
Расходы по операциям купли-продажи валюты	9 937	4 160	5 777
Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	76 405	-	76 405
Расходы на услуги банков	10 720	7 783	2 937
Расходы на персонал и корпоративные мероприятия	8 745	-	8 745
Списание недостач товаров	16 547	1 155	13 229
Списание товаров у комиссионеров	4 059	-	4 059
Благотворительность	2 100	1 100	1 000
Списание НДС на прочие расходы	4 452	-	4 452
Списание дебиторской задолженности по результатам инвентаризации расчетов	665	-	665
Штрафы, пени, неустойки к уплате	690	-	690
Расходы прошлых лет	7 372	3 318	4 054
Прочие	2 872	3 925	(30 053)
Итого прочие расходы	144 563	26 993	117 570

17. Налоги

17.1. НДС

Общество признает датой реализации товаров в целях налогообложения день отгрузки товаров.

При реализации товаров через маркетплейс обязанность исчислить НДС возникает по дате отгрузочных документов на товар, выписанных торговой площадкой конечному покупателю.

Общество производит налогообложение по ставкам:

- 1) 20% - при реализации товаров на территории РФ,
- 2) 10% - при реализации на территории РФ товаров для детей (ст. пп. 2 п. 2 ст. 164 НК РФ),
- 3) 0% - при реализации товаров, вывезенных с территории РФ на территорию государства - члена Евразийского экономического союза (пп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК РФ) и вывезенных в таможенной процедуре экспорта (п. 1 ст. 164 НК РФ).

17.2. Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Работы (услуги) признаются оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2023 году:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база	Сумма налога (20%)
1	Условный расход по налогу на прибыль	441 979	88 396
2	Постоянные разницы	42 040	8 408
3	Облагаемые разницы (начисление)	(55 900)	(11 180)
4	Вычитаемые разницы (начисление)	27 400	5 480
5	Налоговая прибыль по декларации	455 519	91 104

Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ установил на 2022-2024 гг. временный порядок учета курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности (валютным требованиям и обязательствам (кроме выданных и полученных авансов)). Суть заключается в том, что курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения (исполнения, в т. ч. частичного) валютного требования (обязательства):

- по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в 2022-2024 гг.;
- по расходам в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023-2024 гг.

Федеральный закон от 8 августа 2024 г. N 259-ФЗ установил указанный порядок учета курсовых разниц до 2027 г. включительно.

В связи с наличием у Общества на 31.12.2023 непогашенной валютной задолженности, возникли накопленные положительные и отрицательные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах

и расходах для целей налогообложения прибыли еще не наступил. В связи с чем на 31.12.2023 были начислены отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив.

По состоянию на отчетную дату у Общества сформированы отложенные налоговые активы в сумме 5 480 тыс. руб. Состав отложенного налогового актива (ОНА) представлен в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	Срок и порядок использования	31.12.2023	31.12.2022
ОНА с отрицательных курсовых разниц по валютным обязательствам	Ежегодно по мере погашения валютной задолженности	5 445	-
ОНА с резервов предстоящих расходов	Ежегодно по мере списания резервов предстоящих расходов	2	-
ОНА с основных средств в следствие разниц по срокам полезного использования и начислению амортизации	Ежегодно по мере амортизации объектов основных средств	33	-
Итого		5 480	-

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме 11 180 тыс. руб. Состав отложенного налогового обязательства представлен в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	Срок и порядок использования	31.12.2023	31.12.2022
ОНО с положительных курсовых разниц по валютным обязательствам	Ежегодно по мере погашения валютной задолженности	10 591	-
ОНО с основных средств в следствие разниц по формированию первоначальной стоимости и начислению амортизации	Ежегодно по мере амортизации объектов основных средств	275	-
ОНО с резервов предстоящих расходов	Ежегодно по мере начисления резервов предстоящих расходов	314	-
Итого		11 180	-

Общество оценило, что совокупное влияние отложенных налоговых активов и обязательств на финансовый результат 2022 г. не является существенным; следуя принципу рациональности, ретроспективное применение ПБУ 8/2010 не осуществлялось.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2022-2023 гг. являлись:

№ п/п	Наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание
1.	FINNTRAIL OU (Эстония). Регистрационный номер: 14294656. Estonia Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Karu tn 14-8, 10120.	Учредителями иностранного юр. лица являются: Заиканов А.А. - доля 60 % уставного капитала, Лобанов К.С. – доля 40 % уставного капитала.
2.	FINNTRAIL LLC (США). Регистрационный номер: L200000337026. 1145 VIA JARDIN, WEST PALM BEACH, FL. US 33418.	Учредителями иностранного юр. лица являются: Заиканов А.А. - доля 60 % уставного капитала, Лобанов К.С. – доля 40 % уставного капитала.
3.	ATV ApparelPro FZ-LLC (ОАЭ). Регистрационный номер: 0000004039086.	Учредителями иностранного юр.лица являются: Заиканов А.А. – доля 60 % уставного капитала, Лобанов К.С. – доля 40 % уставного капитала.

	A1-708A Building no. A1 Al Hamra Industrial Zone-FZ RAK, United Arab Emirates.	
4.	Заиканов А.А. Исполнительный директор Общества	Бенефициарный владелец. Доля в уставном капитале Общества - 70% (до 06.12.2024 - 60%).
5.	Лобанов К.С., Генеральный директор Общества	Бенефициарный владелец. Доля в уставном капитале Общества - 30% (до 06.12.2024 - 40%).
6.	ИП Заиканов Андрей Александрович ОГРН 323784700389131	Заиканов А.А. – доля в уставном капитале Общества - 70% (до 06.12.2024 - 60%).
7.	ИП Лобанов Константин Сергеевич ОГРН 322784700351166	Лобанов К.С. - доля в уставном капитале Общества - 30% (до 06.12.2024 - 40%).
8.	ООО "Леспродукт" ОГРН 1027810230766 190020, город Санкт-Петербург, наб Обводного Канала, д. 138 к. 7 литера А, офис 3-1л	Учредителем и Генеральным директором является Лобанов К. С. - доля 100 % уставного капитала
9.	ООО "Прайм" ОГРН 1137847295673 193312, город Санкт-Петербург, пр-кт Солидарности, д. 11 к. 1 литер б, пом,офис 4- н,9	Учредителем является Лобанов К. С. - доля 100 % уставного капитала
10.	ООО "ФИНТРЕИЛ" ОГРН 1147847397862 196084, город Санкт-Петербург, Ташкентская ул, д. 1 литера А, помещ. 16н ком. 2 Организация ликвидирована: 25 января 2024 г.	Учредителем и ликвидатором являлся Лобанов К. С. - доля 100 % уставного капитала

Операции со связанными сторонами в 2023 г. и сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.:

Тыс. руб.

Сделка	Наименование участника сделки (аффилированного лица)	Задолженность по расчетам на 31.12.2022 (+ дебиторская; -) кредиторская)	Сумма сделки за 2023	Переоценка валюты	Задолженность по расчетам на 31.12.2023 (+ дебиторская; -) кредиторская)	В т.ч. просроченная задолженность на 31.12.2023
Приобретение товаров, работ, услуг						
Договор с поставщиком	FINNTRAIL OU	(2 006)	-	(552)	(2 559)	-
Получение займов						
Договоры беспроцентного займа	Лобанов К.С. Заимодавец	(23 900)	-	-	(23 900)	-
Договор цессии трехсторонний	Заиканов А.А. Заимодавец	(53 256)	(3 852)	-	(57 108)	-
Продажа товаров, работ, услуг						
Договор с покупателем	FINNTRAIL LLC	87 483	-	24 068	111 550	(66 031)

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. по связанным сторонам составила 111 550 тыс. руб., в том числе просроченная 66 031 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. по связанным сторонам составила 83 567 тыс. руб., в том числе по займам 81 008 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами в 2022 г. и сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2022 г.:

Тыс. руб.

Сделка	Наименование участника сделки	Задолженность по расчетам на 31.12.2021 (+ дебиторская; -) кредиторская)	Сумма сделки за 2022	Переоценка валюты	Задолженность по расчетам на 31.12.2022 (+ дебиторская; -) кредиторская)	В т.ч. просроченная задолженность на 31.12.2022
--------	-------------------------------	--	----------------------	-------------------	--	---

	(аффилированн ого лица)	(-) кредиторская)			(-) кредиторская)	
Приобретение товаров, работ, услуг						
Договор с поставщиком	FINNTRAIL OU	(2 119)	-	113	(2 006)	-
Получение займов						
Договоры беспроцентного займа	Лобанов К.С. Заимодавец	(23 900)	-	-	(23 900)	-
Договор цессии трехсторонний	Заиканов А.А. Заимодавец	(49 404)	(3 852)	-	(53 256)	-
Продажа товаров, работ, услуг						
Договор с покупателем	FINNTRAIL LLC	26 360	54 886	6 237	87 483	-

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. по связанным сторонам составила 87 483 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. по связанным сторонам составила 79 162 тыс. руб., в том числе по займам 77 156 тыс. руб.

Информация о поручительстве связанных сторон представлена в разделе 12 данных пояснений.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Всего оплата труда за отчетный период (гросс), в том числе:	27 932	26 217
Оплата труда за фактически обработанное время (гросс)	27 932	26 102
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде (гросс)	-	115
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (страховые взносы)	4 331	3 997

Все выплаты управленческому персоналу в 2023 и 2022 гг. имели отношение к краткосрочным вознаграждениям.

19. Информация о сегментах

Общество занимается оптовой и розничной торговлей одежды и выделило указанные операции в один отчетный сегмент исходя из методов анализа операций Общества, регулярно проводимого руководством с целью оценки достигнутых результатов и принятия решений о выделении ресурсов. Все факторы, входящие в состав сегмента, имеют схожие экономические характеристики:

- общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые, политические риски.

Все бизнес-процессы интегрированы и унифицированы. Функции закупки, продаж, логистики, финансов, кадрового администрирования, управления информационными системами систематизированы.

20. Судебные разбирательства

Общество участвует в судебном разбирательстве в качестве иного лица в Арбитражном суде г. Москвы в отношении поставщика, в отношении которого введена процедура наблюдения (процедура банкротства). На 31.12.2023 г. на всю сумму дебиторской задолженности этого поставщика перед Обществом начислен резерв (514 тыс. руб.). Общество планирует участвовать в собраниях кредиторов для контроля за процедурой банкротства и удовлетворения своих требований.

Общество участвует в судебном разбирательстве в качестве ответчика в Выборгском районном суде г. Санкт-Петербурга по иску физического лица, поставщика услуг, на сумму 715 тыс. руб. Обществом подготовлен и представлен в судебное заседание отзыв на исковое заявление, в котором изложены

возражения против иска. На текущий момент дело подготовлено для рассмотрения по существу. Судебное заседание назначено на февраль 2025 года.

21. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. В соответствии с принципом непрерывности деятельности Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Хозяйственная деятельность Общества подвержена рыночным, кредитным рискам, рискам ликвидности и технологическим рискам.

Рыночный риск (валютный)

Связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. Данный риск существенен для Общества.

Поскольку большая часть затрат осуществляется за пределами территории Российской Федерации по контрактам в иностранных валютах, а доходы Общество получает, реализуя товар на внутреннем рынке в Российской Федерации, то существует зависимость доходности бизнеса от колебаний курса иностранных валют. Учитывая тренд динамики курсов иностранных валют (доллар США, Евро, Юань) к росту, а также сложности с платежами в иностранных валютах из-за санкций со стороны международного сообщества, наложенных на Российскую Федерацию в связи с обострением геополитической ситуации, можно спрогнозировать значительное уменьшение доходности бизнеса.

Несмотря на лидирующее положение Общества в своем сегменте рынка нельзя исключать возникновения новых игроков и усиление конкуренции в борьбе за лояльность покупателя.

Для минимизации негативных последствий данных рисков Общество мониторит рынок сбыта товаров, рынок сырья и материалов, рынки производственных мощностей для обновления и расширения ассортимента товаров для удовлетворения потребностей своего покупателя.

Общество активно занимается постоянной оценкой возможных валютных рисков, связанных с геополитической ситуацией, и предпринимает соответствующие действия, а именно мониторит банки и открывает счета в них для вариативности возможностей в проведении трансграничных международных платежей, еженедельно собирает статистику произведенных транзакций и возвратов платежей от обслуживающих банков. В настоящее время руководство Общества оценивает риск как средний. Дополнительно Общество прорабатывает иные способы расчетов через привлечение посредников или агентов для осуществления бесперебойной деятельности и осуществления платежей.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы Обществом выдаются в единичных случаях, а депозиты размещаются в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как низкий, поскольку основная доля продаж осуществляется через дилерскую сеть, с которой установлены партнерские отношения.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, а также кредиторскую задолженность по кредитам и займам. Данный риск по состоянию на 31.12.2023 г. оценивается как средний. Обществу удастся поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам под высокие проценты, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Технологический риск

Данный риск оценивается как наиболее существенный. Никогда ранее появление новых технологий и обесценение старых не были столь быстрыми, как в наши дни. Скорость внедрения новых технологий является критически важной для развития бизнеса в конкурентной среде.

Внедрение новых, непроверенных технологий, использование новых современных материалов могут порождать проблемы с обслуживанием технологических процессов, к задержкам и провалам.

Риск снижается посредством разработки образцов, которые проходят тестирование перед запуском продукции в производство. В планах Общества находится внедрение другой процедуры, которая поможет снизить указанный риск.

22. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

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

Полномочия Генерального директора Общества были продлены на 5 лет в соответствии с Протоколом № 14 внеочередного общего собрания участников ООО «ФИНЭКИП» от 26.02.2024 г.

В феврале 2024 г. Общество заключило договор аренды офисного помещения с новым арендодателем. В мае 2024 г. в отношении хранения товаров Общество заключило договор на аутсорсинг складских услуг в специализированной компании (раздел 7.2 данных пояснений).

Сумма обязательства по кредитному договору, заключенному с ПАО «Сбербанк России» в ноябре 2021 г., была погашена Обществом в ноябре 2024 г. (разделы 11 и 12 данных пояснений).

В 2024 году Общим собранием участников были приняты решения о выплате дивидендов участникам Общества на общую сумму 295 304 млн. руб., до удержания налога.

После отчетной даты были обнаружены существенные ошибки за 2023, 2022 и 2021 гг., вследствие чего в отчетность были внесены существенные исправления (раздел 2 данных пояснений).

Федеральным законом в августе 2024 г. временный порядок учета курсовых разниц по непогашенной валютной задолженности был установлен до 2027 г. включительно (раздел 17.2 данных пояснений).

В декабре 2024 г. был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества, согласно которому Лобанов К.С. передал принадлежащую ему долю в размере 10% номинальной стоимостью 1 000 руб. в уставном капитале Общества - Заиканову А.А., стоимость отчуждаемой доли составила 1 000 руб. Указанная доля перешла к Заиканову А.А. с момента внесения записи в ЕГРЮЛ 6 декабря 2024 г. Таким образом, доля Заиканова А.А. составила 70%, Лобанова К.С. - 30%.

В декабре 2024 г. на внеочередном общем собрании участников было принято решение о смене адреса Общества на г. Санкт-Петербург, Заневский проспект, д. 71, корп. 2, литер А, пом. 1-Н.

Другие события после отчетной даты, которые бы свидетельствовали о возникновении хозяйственных условий, влияющих на финансовое состояние, движение денежных средств и на результаты деятельности организации, не происходили.

«24» декабря 2024 г.

Генеральный директор



Лобанов К.С.

Главный бухгалтер



Костевич Л.П.

