

**Пояснение к отчетности и описание влияния ФСБУ 25/2018 на финансовые показатели по итогам 9-ти месяцев 2023 года.**

По итогам работы ООО ТАМИ И КО в рамках 9-ти месяцев 2023 года все качественные показатели компании выросли по отношению к 9-ти месяцам 2022 года.

**Выручка на 31%, валовая прибыль на 37%.**

С 2022 года вступил в силу стандарт учета арендных договоров ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для принятия управленческих решений и оценки показателей деятельности Компания продолжает применять правила учета в отношении аренды действовавшие до внедрения ФСБУ 25 при подготовке внутренней отчетности.

**Динамика ключевых показателей Компании по итогам 9-ти месяцев 2023 года с учетом ФСБУ 25.**

Итоги ключевых показателей	Рост к 2022	За Январь – Сентябрь 2023 г.	За Январь – Сентябрь 2022 г.
Выручка	31%	10 910 842	8 351 982
Валовая прибыль (убыток)	37%	7 633 187	5 564 152
Курсовые разницы		(492 933)	551 548
Чистая прибыль (убыток)	-11%	1 122 930	1 267 165
Рентабельность по чистой прибыли		10,29%	15,17%

**Динамика ключевых показателей Компании по итогам 9-ти месяцев 2023 года без учета ФСБУ 25.**

Итоги ключевых показателей	Рост к 2022	За Январь – Сентябрь 2023 г.	За Январь – Сентябрь 2022 г.
Выручка	31%	10 910 842	8 351 982
Валовая прибыль (убыток)	37%	7 633 187	5 564 152
Курсовые разницы		(252 961)	449 887
Чистая прибыль (убыток)	10%	1 393 094	1 388 891
Рентабельность по чистой прибыли		12,77%	16,63%







1	Основные средства	1150	8 618 735	(6 104 762)	2 513 973	7 344 704	(5 380 183)	1 964 521	5 570 875	(4 743 238)	827 637
	в том числе: Аренднованное имущество	1151	6 104 762	(6 104 762)	-	5 380 183	(5 380 183)	-	4 743 586	(4 743 238)	349
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	34 000	-	34 000	71 500	-	71 500	2 540 124	-	2 540 124
	в том числе: Акции других компаний	1171	-	-	-	-	-	-	2 137 671	-	2 137 671
2	Отложенные налоговые активы	1180	1 446 473	(1 365 761)	80 712	1 537 494	(1 500 408)	37 085	1 273 246	(1 242 324)	30 921
	Прочие внеоборотные активы	1190	381 751	-	381 751	305 402	-	305 402	271 066	-	271 066
	Итого по разделу I	1100	12 895 408	(7 470 523)	5 424 885	11 813 173	(6 880 591)	4 932 582	9 656 972	(5 985 562)	3 671 410
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
	Запасы	1210	4 535 512	-	4 535 512	3 019 354	-	3 019 354	2 613 402	-	2 613 402
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 210	-	3 210	5 015	-	5 015	2 323	-	2 323
3	Дебиторская задолженность	1230	1 136 593	102 534	1 239 127	1 017 967	-	1 017 967	697 627	-	697 627
	в том числе: Долгосрочная Дебиторская задолженность	1231	119 569	-	119 569	132 256	-	132 256	130 950	-	130 950
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	250 159	-	250 159	538 336	-	538 336	198 862	-	198 862
	Прочие оборотные активы	1260	59 463	-	59 463	32 957	-	32 957	13 371	-	13 371
	Итого по разделу II	1200	5 984 936	102 534	6 087 471	4 613 629	-	4 613 629	3 525 585	-	3 525 585
	<b>БАЛАНС</b>	1600	18 880 344	(7 367 989)	11 512 356	16 426 802	(6 880 591)	9 546 211	13 182 557	(5 985 562)	7 196 995







	Заемные средства	1510	2 678 831	-	2 678 831	2 504 844	-	2 504 844	1 132 895	-	1 132 895
7	Кредиторская задолженность	1520	3 781 865	(1 228 402)	2 553 463	2 406 167	(1 153 595)	1 252 572	3 110 613	(963 016)	2 147 597
	в том числе: Арендные обязательства	1521	1 228 402	(1 228 402)	-	1 153 595	(1 153 595)	-	963 016	(963 016)	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	149 586	-	149 586	98 836	-	98 836	70 670	-	70 670
	Прочие обязательства	1550	390	-	390	-	-	-	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 610 672	(1 228 402)	5 382 270	5 009 847	(1 153 595)	3 856 252	4 314 178	(963 016)	3 351 162
	<b>БАЛАНС</b>	1700	18 880 344	<b>(7 367 988)</b>	11 512 356	16 426 802	<b>(6 880 591)</b>	9 546 211	13 182 557	<b>(5 985 562)</b>	7 196 995

### Пояснения к бухгалтерскому балансу:

- Показатель Основные средства (стр. 1150) представляют собой корректировку на сумму Арендованного имущества в размере 6 104 762 тыс. руб., рассчитанную по объектам, созданным по договорам аренды, согласно ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Отложенные налоговые активы (стр. 1180) представляют собой корректировку на сумму отложенных налоговых активов, сформированных на разницу между данными бухгалтерского и налогового учета по Арендованным обязательствам в размере 1 365 761 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Дебиторская задолженность (стр. 1230) представляют собой корректировку на сумму уплаченных авансов по Арендованным обязательствам в размере 102 534 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370) представляют собой корректировку на сумму прибыли в размере 579 232 тыс. руб., образованную от увеличения расходов по данным бухгалтерского учета в связи с применением ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420) представляют собой корректировку на сумму отложенных налоговых обязательств, сформированных на разницу между данными бухгалтерского и налогового учета по арендованным объектам основных средств в размере 1 220 952 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Прочие обязательства (стр. 1450) представляют собой корректировку сформированных по данным бухгалтерского учета долгосрочных арендованных обязательств в размере 5 497 866 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).
- Показатель Прочие обязательства (стр. 1520) представляют собой корректировку сформированных по данным бухгалтерского учета краткосрочных арендованных обязательств в размере 1 228 402 тыс. руб., согласно ФСБУ 25 (аренда).



Основные показатели отчета о прибылях и убытках, с учетом влияния от применения ФСБУ 25/2018

тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2023 г. с учетом ФСБУ 25	Эффект влияния ФСБУ 25 на показатели за 9 месяцев 2023 г.	За Январь - Сентябрь 2023 г. без учета ФСБУ 25	За Январь - Сентябрь 2022 г. с учетом ФСБУ 25
	Выручка	2110	10 910 842	-	10 910 842	8 351 982
	Себестоимость продаж	2120	(3 277 655)	-	(3 277 655)	(2 787 830)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 633 187	-	7 633 187	5 564 152
1	Коммерческие расходы	2210	(2 896 110)	210 537	(3 106 647)	(3 739 136)
	Управленческие расходы	2220	(1 926 260)	-	(1 926 260)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 810 817	210 537	2 600 280	1 825 016
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
	Проценты к получению	2320	16 118	-	16 118	39 679
2	Проценты к уплате	2330	(803 606)	(499 279)	(304 327)	(720 311)
	Прочие доходы	2340	618 680	-	618 680	4 076 383
3	Прочие расходы	2350	(1 186 102)	(48 963)	(1 137 139)	(3 616 002)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 455 907	(337 705)	1 793 612	1 604 765
	Налог на прибыль	2410	(266 508)	67 541	(334 049)	(337 583)
	Прочее	2460	(66 469)	-	(66 469)	(17)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 122 930	(270 164)	1 393 094	1 267 165

**Пояснения к отчету о прибылях и убытках:**

1. Коммерческие расходы (стр. 2210) представляют собой корректировку на следующие статьи:

Амортизация ППА	1 231 081
Выбытие ППА	(445)
Аренда офисных, торговых и складских площадей	(1 441 172)

2. Показатель Проценты к уплате (стр. 2330) представляют собой корректировку на сумму процентных расходов по правам аренды в размере 499 279 тыс. руб., рассчитанную по правам аренды, согласно ФСБУ 25 (аренда).

3. Показатель Прочие расходы (стр. 2350) представляют собой корректировку на сумму отрицательных и положительных курсовых разниц (свернуто), начисленных по обязательствам прав аренды, и изменение прав аренды, согласно ФСБУ 25 (аренда), в размере 48 963 тыс. руб.

Генеральный директор ООО ТАМИ И КО \_\_\_\_\_ В.В. Аколян

