Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ СПРЕИНГ» за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ 2
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 3
ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ 5
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 5
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 5
5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 7
6. ЗАПАСЫ 8
7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ 9
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 10
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 10
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ 11
13. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ 11
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 12
15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 12
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 13
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 13
2. ЗАПАСЫ 15
3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 16
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 18
ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ 18
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 18
6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 19
7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 19
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 22
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ 24
10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ 25
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 26
12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 28
13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 29
IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 31
V. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ 33
VI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 33
VII. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 33

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ СПРЕИНГ» за 2023 год

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках, нулевые показатели показываются в виде прочерка.
В связи с тем, что Общество зарегистрировано в декабре 2021 года, пояснения раскрывают информацию за период с 03.12.2021 по 31.12.2022, а также за период с 01.01.2023 по 31.12.2023.

I. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ СПРЕИНГ"
Сокращенное наименование: ООО "СМАРТ СПРЕИНГ".

Общество зарегистрировано по адресу: 108811, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ МОСКОВСКИЙ, КМ КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), Д. 4/4

Фактический адрес: 108811, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ МОСКОВСКИЙ, КМ КИЕВСКОЕ ШОССЕ 22-Й (П МОСКОВСКИЙ), Д. 4/4

Изменения в течение 2023 года:

- Общество переименовано с 06.09.2023 в Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ СПРЕИНГ" (ООО "СМАРТ СПРЕИНГ"), ранее общество называлось Общество с ограниченной ответственностью «Лехлер Рус» (ООО «Лехлер Рус».).
- До 08.08.2023 Общество было зарегистрировано и фактически находилось по ардесу: Россия, 108811, гор. Москва, п. Московский, Киевское шоссе 22-й км., домовл. 4, стр. 2, этаж 6, блок Г, офис 601/Г

Общество было зарегистрировано 03.12.2021. Общество входит в группу компаний «Лехлер», занимающихся производством, продажей форсунок и распылительного оборудования, а также прочего оборудования для сельского хозяйства, алюминиевой, автомобильной, химической, электронной, пищевой, фармацевтической, цементной и прочей промышленности.
Общество представляет интересы, содействует продажам компании «Лехлер ГмбХ», осуществляет производство и продажу товаров Группы «Лехлер», а также оказывало в 2022 году услуги по содействию при продаже на территории Российской Федерации.

Учредителями Общества являются
МУФФ ПАТРИК УВЕ (1%) и ЛЕХЛЕР ИНТЕРНЕШНЛ ГМБХ (99%).

Численность работающих на 31.12.2023 г. сотрудников Общества составила 3 человека (на 31.12.2022 – 7 человек, на 31.12.2021 – 0 человек).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
Генеральный директор Общества:
Головкин Алексей Викторович (полномочия с 10.01.2022 по 09.01.2025)
Шпаков Виктор Вадимович (полномочия с 15.11.2021 по 09.01.2022)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В 2022, 2023 годах бухгалтерский учет велся и по настоящий момент ведется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ШНАЙДЕР ГРУП».

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В разделах «Информация о рисках хозяйственной деятельности», «События после отчётной даты» и ниже настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

По итогам периода с 01.01.2023 по 31.12.2023 года Общество получило прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета. Общество было зарегистрировано в декабре 2021 г. и в течение 2023 года налаживало работу на российском рынке.

На деятельность Общества оказали негативное влияние именно такие факторы как волатильность курса рубля (влияние переоценки раскрыто в описании Валютных рисков далее), ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения на фоне проведения специальной военной операции на Украине.

21.02.2022 года РФ признала Донецкую и Луганскую Народные Республики (далее – «ДНР» и «ЛНР»), 24.02.2022 года РФ начала военную спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.
США, страны Европейского Союза (далее – «ЕС») и ряд других стран ввели в связи с этим санкции, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая отключение от международной системы платежей SWIFT. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь РФ ввела ответные меры экономического характера. Данное обстоятельство также привело к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции также затрагивают Общество в части импорта отдельных видов продукции. В связи с ограничивающим фактором, возникшим в связи с началом специальной военной операции в феврале 2022 года, а именно запретом на импорт по всем кодам ТН ВЭД для форсунок из Евросоюза в РФ, торговая деятельность Общества началась только в декабре 2022 года.

В условиях необходимости адаптации к новым условиям потребительского рынка, Обществом активно продолжали проводиться разнообразные прочие мероприятия, направленные в первую очередь на повышение узнаваемости товаров и информированности конечного потребителя об уникальных свойствах продаваемой Обществом продукции. В 2022-2023 годах Обществом были заключены договоры с важнейшими представителями рынка сельско-хозяйственных товаров, что позволило расширить сеть сбыта продукции. В течение 2023 года была продана основная часть склада, который был пополнен в 2022 и 2023 годах. С мая 2023 года импортные поставки в Россию прекратились.
Обществом также осуществлялись шаги, направленные на улучшение внутренних бизнес-процессов и повышение эффективности персонала.

В целом негативное влияние на операционную деятельность Общества породило недостаток денежных средств и необходимость привлечения займов.

В виду неопределённости в отношении продолжительности указанных выше мировых и российских событий Общество не может точно и надёжно оценить количественное влияние их на своё финансовое положение в обозримом будущем, однако Головным офисом Лехлер Интернешнл ГмбХ предпринимаются активные меры по финансовой поддержке Общества.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий предприняло следующие действия:

- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Открыты резервные счета в Райффайзен банке и банке Кубань Кредит, не подпадающим под действие санкций, ограничивающих проведение платежей;

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары, оплата за которые будет производиться в иностранной валюте, а также имеет обязательства по займам в иностранной валюте.

В 2023 году у Общество возникли убытки от переоценки активов и обязательств, что представлено в таблице ниже:

Показатель	Доходы от переоценки	Расходы от переоценки	Итого влияние переоценки
Денежные средства	773	(129)	644
Дебиторская задолженность	17 896	(6 601)	11 295
Обязательства по договорам займа	7 927	(26 525)	(18 598)
Кредиторская задолженность	4 701	(22 179)	(17 478)
Итого:	**31 297**	**(55 434)**	**(24 137)**

При увеличении курса национальной валюты может увеличиваться долговая нагрузка на Общество, что может привести к снижению прибыли. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Для минимизации потерь от переоценки обязательств Общество заключает контракты с клиентами в той же валюте, что и большая часть обязательств (ЕВРО), оплата которых производится в рублях по курсу на день платежа. Тем самым Общество ожидает снизить данный риск.

Страновые риски и геополитическая ситуация

Влияние страновых рисков и геополитической ситуации раскрыто выше в разделе «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность»

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующих основных положений учетной политики (УП).

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств или произведено обесценение.

2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань	12,5762 к 1	9,8949 к 1	11,6503 к 1

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно.

3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены офисное оборудование, компьютерная техника, мебель и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив относится к объектам основных средств, 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.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются в составе прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, учитываются в качестве объектов основных средств.

Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, авансы, выданные на приобретение основных средств, а также права пользования активом.

5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом, исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО «Сбербанк» (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные расходы (вывоз твердых бытовых отходов (ТБО) и крупногабаритного мусора из контейнеров, предназначенных для сбора ТБО, круглосуточную охрану помещений общего пользования без выходных дней) и коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализированние мест общего пользования). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. 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.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество 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.
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе обособленно.

6. ЗАПАСЫ

В составе запасов Общества входят товары для перепродажи и материалы.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования учитываются как запасы в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением запасов.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам и товарам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары к Обществу, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров в конце месяца.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях, если запасы:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи);
- происходит сужение рынка сбыта запасов.

Расчет резерва происходит в зависимости от скорости оборота и качества следующим образом:

- По ТМЦ без движения менее 12 месяцев резерв составляет 0% от стоимости;
- По ТМЦ без движения более 12 месяцев и менее 24 месяцев резерв составляет 33,33% от стоимости;
- По ТМЦ без движения более 24 месяцев и менее 36 месяцев резерв составляет 66,66% от стоимости;
- По ТМЦ без движения более 36 месяцев резерв составляет 100% от стоимости.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждому номенклатурному номеру.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов 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.

При отпуске материально-производственных запасов на продажу и ином выбытии их списание производится по методу по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки.

Запасы списываются:
а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Общество не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с продажей учитываются обособленно от расходов от списания запасов при ином выбытии.

Стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов или в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если они относятся к долгосрочным и в составе строки 1210 «Запасы», если они относятся к расходам со сроком менее 12 месяцев.

К расходам будущих периодов относятся:

1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей;
2) стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Общества (в диапазоне от 1 до 5 лет).

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 5 лет.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения, которые включают выданные займы, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают

сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, с учетом страховых взносов;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям и оказания услуг. Она отражена в отчетности за минусом НДС и всевозможных скидок (накидок).
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

13. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом НДС.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

К управленческие расходам относятся все административно-управленческие расходы.

По торговой деятельности, в себестоимость товаров включаются:

- покупная стоимость товаров;
- расходы по доставке товаров до центральных складов;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги, относящиеся к себестоимости товаров.

В себестоимость оказанных услуг включаются следующие расходы:

- заработная плата персонала, задействованного в оказании услуг
- отчисления на социальные нужды персонала, задействованного в оказании услуг
- услуги субподрядчиков, непосредственно связанные с оказанием услуг
- прочие расходы, относящиеся непосредственно к оказанию услуг

Распределение расходов на оплату труда и страховые взносы сотрудников, которые одновременно выполняют задачи в рамках оказания услуг и в рамках торговой деятельности, производится в пропорции, которая соответствует ожиданиям Общества, исходя из того времени, которое было потрачено на оказание услуг и на торговую деятельность.

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств и арендованных объектов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Наличие и движение основных средств и арендованных объектов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стои-ть ОС и ППА	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость ОС и /ППА	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость ОС и ППА	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость ОС и ППА	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**5200**	**за 2023г.**	**22 290**	**(2 783)**	**566**	**(21 220)**	**5 017**	**(2 849)**	**-**	**-**	**1 635**	**(614)**
	5210	**за 2022г.**	**-**	**-**	**22 290**	**-**	**-**	**(2 783)**	**-**	**-**	**22 290**	**(2 783)**
	5220	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	592	(122)	566	(176)	142	(355)	-	-	982	(334)
	5211	за 2022г.	-	-	592	-	-	(122)	-	-	592	(122)
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	445	(68)	-	-	-	(144)	-	-	445	(212)
	5212	за 2022г.	-	-	445			(68)	-	-	445	(68)
	5222	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения	5203	за 2023г.	20 001	(2 546)	-	(20 001)	4 727	(2 182)	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	-	-	20 001	-	-	(2 546)	-	-	20 001	(2 546)
	5223	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель в офис	5203	за 2023г.	985	(48)	-	(777)	122	(143)	-	-	208	(68)
	5213	за 2022г.	-	-	985	-	-	(48)	-	-	985	(48)
	5223	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	267	-	-	(267)	25	(25)	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	-	-	267	-	-	-	-	-	267	-
	5223	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендованные основные средства	**5250**	**за 2023г.**	**31 935**	**(6 268)**	**2 471**	**(27 557)**	**7 808**	**(4 559)**	**-**	**-**	**6 849**	**(3 019)**
	5260	**за 2022г.**	**-**	**-**	**31 935**	**-**	**-**	**(6 268)**	**-**	**-**	**31 935**	**(6 268)**
	5270	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:												
Аренда нежилого помещения вн.тер.г.	5251	за 2023г.	27 557	(5 052)	-	(27 557)	7 808	(2 756)	-	-	-	-
	5261	за 2022г.	-	-	27 557	-	-	(5 052)	-	-	27 557	(5 052)

поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 601Г	5271	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда Мерседес-Бенц-Джиэлси-Класс	5252	за 2023г.	4 378	(1 216)	-	-	-	(1 460)	-	-	4 378	(2 676)
	5262	за 2022г.	-	-	4 378	-	-	(1 216)	-	-	4 378	(1 216)
	5272	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 406Д	5253	за 2023г.	-	-	2 471	-	-	(343)	-	-	2 471	(343)
	5263	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5273	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о капитальных вложениях в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**5240**	**за 2023г.**	**-**	**713**	**-**	**(566)**	**147**
	5250	**за 2022г.**	**-**	**22 290**	**-**	**(22 290)**	**-**
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	713	-	(566)	147
	5251	за 2022г.	-	592	-	(592)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	445	-	(445)	-
Неотделимые улучшения	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	20 001	-	(20 001)	-
Мебель в офис	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	985	-	(985)	-
Другие виды основных средств	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	267	-	(267)	-

2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.
Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.
Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.
Общество осуществляет импортные операции по покупке товаров для перепродажи на территории Российской Федерации. Показатель «Товары для перепродажи» также включают в себя товары в пути, право собственности на которые согласно договору перешло к Обществу до даты поступления товаров на склад.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса	**5400**	**за 2023г.**	**35 501**	**-**	**35 501**	**34 147**	**(64 882)**	**-**	**-**	**X**	**4 766**	**-**	**4 766**
	5420	**за 2022г.**	**-**	**-**	**-**	**39 875**	**(4 374)**	**-**	**-**	**X**	**35 501**	**-**	**35 501**
	5430	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**X**	**-**	**-**	**-**
в том числе:													
Материалы	5401	за 2023г.	688	-	688	1 881	(2 568)	-	-		1	-	1
	5421	за 2022г.	-	-	-	2 958	(2 270)	-	-	-	688	-	688
	5431	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	34 727	-	34 727	32 142	(62 181)	-	-		4 688	-	4 688
	5423	за 2022г.	-	-	-	36 645	(1 918)	-	-	-	34 727	-	34 727
	5433	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	86	-	86	124	(133)	-	-	-	77	-	77
	5427	за 2022г.	-	-	-	272	(186)	-	-	-	86	-	86
	5437	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года.

3. Дебиторская задолженность

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена таблице ниже.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступление		Выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2023г.**	**723**	**-**	**102**	**-**	**(723)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**102**	**-**
	5521	**за 2022г.**	**-**	**-**	**723**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**723**	**-**
	5551	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками (Обеспечительный платеж)	5505	за 2023г.	723	-	102	-	(723)	-	-	-	-	-	102	-
	5525	за 2022г.	-	-	723	-	-	-	-	-	-	-	723	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2023г.**	**3 060**	**-**	**24 622**	**-**	**(3 002)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**24 680**	**-**
	5530	**за 2022г.**	**-**	**-**	**3 060**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 060**	**-**
	5540	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	926	-	21 882	-	(926)	-	-	-	-	-	21 882	-
	5531	за 2022г.	-	-	926	-	-	-	-	-	-	-	926	-
	5541	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы выданные)	5512	за 2023г.	1 801	-	1 382	-	(1 792)	-	-	-	-	-	1 390	-
	5532	за 2022г.	-	-	1 801	-	-	-	-	-	-	-	1 801	-
	5542	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	262	-	368	-	(262)	-	-	-	-	-	368	-
	5533	за 2022г.	-	-	262	-	-	-	-	-	-	-	262	-

расчеты с разными дебиторами и кредиторами (Прочая)	5543	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	5514	за 2023г.	22	-	166	-	(22)	-	-	-	-	-	166	-	
	5534	за 2022г.	-	-	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-	
	5544	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками (Обеспечительный платеж)	5515	за 2023г.	49	-	38	-	-	-	-	-	-	-	87	-	
	5535	за 2022г.	-	-	49	-	-	-	-	-	-	-	49	-	
	5545	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2023г.	-	-	786	-	-	-	-	-	-	-	786	-	
	5535	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5545	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	5500	**за 2023г.**	**3 783**	**-**	**24 724**	**-**	**(3 725)**	**-**	**-**	**X**	**-**	**-**	**24 782**	**-**	
	5520	**за 2022г.**	**-**	**-**	**3 783**	**-**	**-**	**-**	**-**	**X**	**-**	**-**	**3 783**	**-**	
	5550	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**X**	**-**	**-**	**-**	**-**	

Просроченная задолженность на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года у Общества отсутствовала.

4. Финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Валюта	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
СМАРТ АРГО ООО	21 000	30.06.2024	РУБ	Без %	-
Итого финансовые вложения в составе бухгалтерского баланса	**21 000**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого в составе отчета о движении денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи»	**21 000**	**-**	**-**	**-**	**-**

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 410	333
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**2 410**	**333**
Итого в составе отчета о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	**2 410**	**333**

Остатки на 31.12.2021 года отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» включаются следующие показатели:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Поступления от оказания прочих услуг	-	1 420
Возврат обеспечительного платежа	78	-
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	**78**	**1 420**

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» включаются следующие показатели:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость (свернуто)	4 610	2 109
Платежи подотчетным лицам	3 112	1 520
Комиссия банка	499	379
Прочие налоги и сборы (за исключением налога на прибыль и НДС)	395	137
Расчеты с таможней	566	52
Прочие платежи	13	20
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	**9 195**	**4 217**

Обороты за 2021 отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.
Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

6. Уставный капитал

Общество было зарегистрировано 03.12.2021 года с уставным капиталом в размере 17 000 тыс. рублей.

На 31.12.2023 года уставный капитал полностью оплачен.

7. Заемные средства

Заемные средства представлены в таблице ниже:

Краткосрочные и долгосрочные займы

Наименование	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Краткосрочные займы от аффилированных компаний:				
Лехлер ГмбХ по Договору от 14.03.2022	-	5 366	11	28.02.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 14.03.2022	9 337	13 000	11	28.02.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 01.12.2022	10 911	8 322	3,5	31.05.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 09.06.2022	9 919	7 566	3,5	30.06.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 09.08.2022	9 919	7 566	3,5	29.02.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 27.04.2022	4 960	3 782	3,5	30.04.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 31.03.2022	9 919	7 566	3,5	31.03.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 10.01.2023	12 895	-	5,3	31.01.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 03.03.2023	9 919	-	5,7	07.03.2024
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 04.04.2023	19 839	-	5,7	05.04.2024
Итого краткосрочные займы	**97 618**	**53 168**	-	-
Проценты по краткосрочным займам от аффилированных компаний				
Лехлер ГмбХ	-	479	-	-
Лехлер Интернешнл ГмбХ	4 779	613	-	-
Итого проценты по краткосрочным займам	**4 779**	**1 092**	-	-
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	**102 397**	**54 260**	-	-

Ниже в таблице представлена справочная информация о заемных средствах в валюте договора займа:

Наименование	Валюта займа	Остаток на 31.12.2023, в валюте займа (в тыс.)	Остаток на 31.12.2022, в валюте займа (в тыс.)
Краткосрочные займы от аффилированных компаний:	-		-
Лехлер ГмбХ по Договору от 14.03.2022	РУБ.	-	5 366
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 14.03.2022	РУБ.	9 337	13 000
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 01.12.2022	ЕВРО	110	110
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 09.06.2022	ЕВРО	100	100
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 09.08.2022	ЕВРО	100	100
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 27.04.2022	ЕВРО	50	50
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 31.03.2022	ЕВРО	100	100
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 10.01.2023	ЕВРО	130	-
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 03.03.2023	ЕВРО	100	-
Лехлер Интернешнл ГмбХ по Договору от 04.04.2023	ЕВРО	200	-
Проценты по краткосрочным займам от аффилированных компаний	РУБ.		
Лехлер ГмбХ	РУБ.	-	479
Лехлер Интернешнл ГмбХ	РУБ.	1 549	358
	ЕВРО	33	3

Остатки на 31.12.2021 года отсутствуют.

Обществу были предоставлены краткосрочные займы от связанных сторон:

- От Лехлер ГмбХ (Германия) в 2023 году не предоставлялось, в 2022 год предоставлялось на общую сумму - 5 366 тыс. руб., за 2021 год – 0 руб.

Общая сумма начисленных процентов по займу за 2023 год 492 тыс. руб., соответственно, за 2022 год - 479 тыс. руб., за 2021 год – 0 руб.
Выплат процентов по этому займу в 2023, в 2021 и 2022 годах Общество не производило.
В 2023 году произошло списание задолженности по основному долгу в общей сумме 5 366 тыс. руб. и процентам 971 тыс. руб. на основании соглашения о прощении займа (в 2022 и 2021 списание не производилось).

- От Лехлер Интернешнл ГмбХ (Германия, головное Общество) в 2023 году на общую сумму 430 тыс. ЕВРО, в 2022 году на общую сумму 460 тыс. ЕВРО и 13 000 тыс. руб., за 2021 год – 0 руб.

Общая сумма начисленных процентов по займам за 2023 год составляет 29 тыс. ЕВРО и 1 192 тыс. руб., за 2022 год составляет 7 тыс. ЕВРО и 1 170 тыс. руб. руб. соответственно, (за 2021 год – 0 руб.), из них в 2022 погашены суммы проценты в сумме 4 тыс. ЕВРО и 813 тыс. руб. соответственно (за 2023 и 2021– 0 руб.).
В 2023 году произошло списание задолженности по основному долгу в общей сумме 3 663 тыс. руб. на основании соглашения о прощении займа (в 2022 и 2021 списание не производилось).

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена таблице ниже:

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства – всего по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, В том числе	**5700**	**3 257**	**1 202**	**1 887**	**174**	**2 398**
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	*5701*	*1 343*	*1 202*	*147*	*-*	*2 398*
Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению персоналу	*5702*	*1 914*	*0*	*1 740*	*174*	*-*

Остатки на 31.12.2021 года отсутствуют.

9. Кредиторская задолженность, задолженность по займам и прочие обязательства

Данные о кредиторской задолженности, задолженность по займам и прочим обязательствам раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и задолженности по займам за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наличие и движение кредиторской задолженности и задолженности по займам

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность и задолженность по займам - всего	**5521**	**за 2023г.**	**110 055**	**59 035**	**-**	**(14 899)**	**(50 761)**	**-**	**-**	**-**	**103 430**
	5531	**за 2022г.**	**-**	**110 055**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**110 055**
	5541	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5522	за 2023г.	40 896	492	-	-	(40 896)	-	-	-	492
	5532	за 2022г.	-	40 896	-	-	-	-	-	-	40 896
	5542	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	5523	за 2023г.	12 629	-	-	(12 629)	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	12 629	-	-	-	-	-	-	12 629
	5543	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5524	за 2023г.	443	541	-	(443)	-	-	-	-	541
	5534	за 2022г.	-	443	-	-	-	-	-	-	443
	5544	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по займам	5525	за 2023г.	54 260	58 002	-	-	(9 865)	-	-	-	102 397
	5535	за 2022г.	-	54 260	-	-	-	-	-	-	54 260
	5545	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5527	за 2023г.	1 827	-	-	(1 827)	-	-	X	X	-
	5537	за 2022г.	-	1 827	-	-	-	-	X	X	1 827
	5547	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого по строкам 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность»	**5520**	**за 2023г.**	**110 055**	**59 035**	**-**	**(14 899)**	**(50 761)**	**-**	**-**	**-**	**103 430**
	5530	**за 2022г.**	**-**	**110 055**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**110 055**
	5540	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Просроченная кредиторская задолженность и задолженности по займам на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года у Общества отсутствовала.

Информация о наличии и движении прочих обязательств за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наличие и движение прочих обязательств

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочные прочие обязательства - всего	**5550**	**за 2023г.**	**21 365**	**1 324**	**-**	**-**	**(19 701)**	**(1 414)**	**-**	**-**	**1 574**
	5560	**за 2022г.**	**-**	**21 365**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**21 365**
	5570	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
арендные обязательства	5551	за 2023г.	21 365	1 324	-	-	(19 701)	(1 414)	-	-	1 574
	5561	за 2022г.	-	21 365	-	-	-	-	-	-	21 365
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная прочие обязательства - всего	**5521**	**за 2023г.**	**6 267**	**782**	**-**	**(3 264)**	**(3 003)**	**1 414**	**-**	**-**	**2 196**
	5531	**за 2022г.**	**-**	**6 267**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 267**
	5541	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
арендные обязательства	5526	за 2023г.	6 267	782	-	**(3 264)**	(3 003)	1 414	-	-	2 196
	5536	за 2022г.	-	6 267	-	-	-	-	-	-	6 267
	5546	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства»	**5520**	**за 2023г.**	**27 632**	**2 106**	**-**	**(3 264)**	**(22 704)**	**-**	**-**	**-**	**3 770**
	5530	**за 2022г.**	**-**	**27 632**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**27 632**
	5540	**за 2021г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Информация о наличии задолженности перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам за отчетный период представлена в таблице ниже:

Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Сумма задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
Налог на прибыль	541	-
Налог на имущество	-	169
НДФЛ	-	273
Итого задолженность по налогам и сборам	**541**	**443**
Итого по строке 15203 «Расчеты по налогам и сборам»	**541**	**443**

Остатки на 31.12.2021 года отсутствуют.

10. Информация об объектах учета аренды

Общество арендует следующие объекты:

Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Дата прекращения аренды	Срок аренды	Арендуемые квадратные метры	Процентная ставка (% годовых)	Переход права собственности
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 601Г	01.01.2022	30.06.2023	5 лет	853 кв. м	8,60	Не предусмотрен
Аренда Мерседес-Бенц-Джиэлси-Класс	17.02.2022	-	3 года 12 дней	-	10,45	Не предусмотрен
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 406Д	01.07.2023	-	11 месяцев	80,4 кв. м	9,75	Не предусмотрен

Прочая информация об арендуемых объектах представлена в таблице ниже:

Прочая информация об объектах аренды

Наименование показателя	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в т.ч.:	**1 241**	**2 290**
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 601Г	*925*	*2 040*
Аренда Мерседес-Бенц-Джиэлси-Класс	*212*	*250*
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 406Д	*104*	*-*
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации, в т.ч.:	**-**	**20 001**
Неотделимые улучшения нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский)	*-*	*20 001*

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Договоры аренды нежилых помещений вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский) были заключены с ООО "СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ-Р".

Договор аренды автомобиля Мерседес-Бенц-Джиэлси-Класс заключен с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН".

До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились.

Договор аренды нежилого помещения предусматривает следующие ограничения использования предмета аренды:

1) нежилое помещение предназначено для использования в качестве – офисного-складского помещения
2) арендатор не имеет права сдавать указанное помещение в субаренду или передавать в пользование третьим лицам, а также выступать стороной в сделке, результатом которой может явиться возникновение имущественных прав третьих лиц.

Договором аренды нежилого помещения предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные расходы. Данные операции не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде Обществом не осуществлялся.

Договоры, в отношении которых не отражается право пользования активом

Объект аренды	Реквизиты договора	Дата начала аренды	Срок аренды	Будущие арендные платежи после отчетной даты, тыс. руб. Без НДС
Аренда нежилого помещения вн.тер.г. поселение Московский, км Киевское шоссе 22-й (п Московский), 457Д	Договор № 371/Д от 27.06.2023 г.	28.06.2023	10 месяцев, 2 дня	117

11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке от продажи товаров, предоставления услуг (за минусом НДС, скидок) представлена ниже:

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

Вид деятельности	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Услуги по оказанию содействия при продаже и послепродажная деятельность и прочие услуги	-	8 420
Продажа товаров	130 039	3 014
Итого по строке 2110 «Выручка»	**130 039**	**11 434**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Услуги по оказанию содействия при продаже и послепродажная деятельность и прочие услуги, в т ч.	-	8 383
Оплата труда	-	*6 601*
Страховые взносы	-	*1 782*
Продажа товаров, в т ч.	62 214	1 853
Материальные затраты	*62 214*	*1 853*
Итого по строке 2120 «Себестоимость»	**62 214**	**10 236**

Распределение расходов на оплату труда и страховых взносов сотрудников, которые одновременно выполняют задачи в рамках торговой деятельности и в рамках оказания услуг за период с 03.12.2021 по 31.12.2022 производится следующим образом:

За период оказания услуг с 10.01.2022 по 31.08.2022 зарплата Региональных менеджеров по продажам и Менеджера по работе с ключевыми клиентами распределяется в следующей пропорции: 80% на услуги по оказанию содействия при продаже и послепродажной деятельности и 20% на торговую деятельность. Пропорция определена исходя из ожидания Общества того времени, которое было потрачено на оказание услуг и на торговую деятельность.
Распределение расходов на оплату труда и страховых взносов сотрудников в 2023 году не производилось.

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Коммерческие расходы	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Оплата труда	15 007	12 300
Страховые взносы	3 416	2 416
Расходы на рекламу, выставки, конференции	3 866	1 334
Командировочные расходы	1 968	1 279
Инвентарь и малоценное оборудование	198	454
Прочее страхование	54	412
Добровольное медицинское страхование	263	353
Представительские расходы	62	113
Прочие консультационные услуги	318	62
Амортизация оборудования	331	54
Расходы на услуги связи	34	52
Складские расходы	344	-
Канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на офис	2	3
Прочие коммерческие расходы	421	98
ИТОГО по строке 2210	**26 284**	**18 930**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Управленческие расходы	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Оплата труда	12 732	11 171
Консультационные услуги в области информационных технологий и прочие консультационные услуги	4 004	10 151
Амортизация права пользования активом (нежилое помещение)	3 277	5 052
Бухгалтерские услуги	7 958	4 009
Амортизация основных средств	2 518	2 729
Страховые взносы	2 186	2 428
Инвентарь и малоценное оборудование	183	1 585
Амортизация права пользования активом (транспортное средство) и эксплуатационные расходы	1 629	1 350
Канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на офис	506	934
Командировочные расходы	2 972	484
Прочее страхование	1 111	308
Расходы на услуги связи	364	264
Програмное обеспечение	150	189
Добровольное медицинское страхование	448	161
Услуги почты, курьерские услуги	152	116
Представительские расходы	72	93
Прочие управленческие расходы	573	563
ИТОГО по строке 2220	**40 835**	**41 587**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Расходы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Материальные затраты	5610	843	2 836
Расходы на оплату труда	5620	27 738	30 072
Отчисления на социальные нужды	5630	5 602	6 627
Амортизация	5640	2 849	2 783
Прочие затраты	5650	30 088	26 582
Итого по элементам	**5660**	**67 120**	**68 900**
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	62 214	1 853
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**129 333**	**70 753**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице ниже:

Прочие доходы

Прочие доходы	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Курсовые разницы	31 297	9 132
Прочие доходы от оказания услуг: осмотр и оценка состояния оборудования, проверка функционирования оборудования, настройка и калибровка оборудования, формирование отчета о состоянии оборудования с рекомендациями по устранению неисправностей и др.	-	1 420
Списание кредиторской задолженности	57 018	-
Излишки по итогам инвентаризации	257	-
Прочие доходы	-	81
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	**88 572**	**10 633**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Прочие расходы

Прочие расходы	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
Курсовые разницы	55 434	15 924
Убытки при конвертации валюты	956	1 316
Безвозмездная передача	18 768	278
Комиссия банка	499	379
Штрафы	890	15
Продажа основных средств и прочих ценностей	564	-
Прочие расходы	257	241
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	**77 367**	**18 153**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация по налогу на прибыль представлена следующим образом в таблице ниже:

Налог на прибыль

п/н	Наименование	Строка ОФР	01.01.2023 - 31.12.2023г.	03.12.2021 - 31.12.2022г.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		1 761	(14 250)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		5 896	856
3	*в том числе:* по расходам, не учитываемым для целей налогообложения		5 896	856
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	-
5	Списание отложенного налогового актива		-	19 797
6	Изменение отложенного налогового актива в связи с пересмотром срока полезного использования		14	-
7	Восстановление отложенного налогового актива, списанного в прошлом периоде		(12 051)	-
8	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП** *[взаимосвязь показателей: 1+2+4+5+6+7 =8=11+12]*	**2410**	**(4 379)**	**(6 403)**
9	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		**25 271**	**(61 603)**
10	Ставка по налогу на прибыль		**20%**	**20%**
11	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	**(5 054)**	**-**
12	Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	**9 434**	**(6 403)**
13	*Изменение отложенных налоговых активов за период*		**6 626**	**-**
14	*Изменение отложенных налоговых обязательств за период*		**2 808**	**(6 403)**

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Временные и постоянные разницы

Наименование	31.12.2023	Восстановлено	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Временные разницы						
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего	***33 131***	***33 545***	***33 180***	***(13 845)***	***(19 750)***	***-***
По резервам предстоящих расходов на неиспользованные отпуска и ежегодное вознаграждение	*-*	*859*	*-*	*(859)*	*-*	*-*
По убыткам от продажи основных средств	*639*	*-*	*688*	*(49)*	*-*	*-*
По отрицательным курсовым разницам	*28 722*	*-*	*28 722*	*-*	*-*	*-*
По арендным обязательствам	*3 770*	*27 632*	*3 770*	*(7 883)*	*(19 750)*	*-*
По убыткам прошлых лет	*-*	*5 054*	*-*	*(5 054)*	*-*	*-*
Налогооблагаемые временные разницы	***17 978***	*-*	***32 270***	***(16 128)***	***(30 180)***	***32 015***

(образующие ОНО), всего						
По положительным курсовым разницам	*14 076*	*-*	*28 368*	*(16 128)*	*-*	*1 835*
По арендным обязательствам	*3 830*	*-*	*3 830*	*-*	*(30 180)*	*30 180*
По основным средствам при несовпадении сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	*72*	*-*	*72*	*-*	*-*	*-*
Постоянные разницы						
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	***29 480***	***-***	***29 480***	***-***	***-***	***4 281***
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	*29 480*	*-*	*29 480*	*-*	*-*	*4 281*

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

IV. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Участники Общества раскрыты в разделе 1 «Общая информация».

Детальная информация в разрезе договоров займа со связанными сторонами раскрыта в разделе 8 «Заемные средства».

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ниже представлены операции со связанными сторонами.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Наименование операции со связанной стороной и характер договора	(Уплачено/Погашено) / получено по договору в 2023 г. (тыс.руб.)	Приобретено товаров, признано расходов/(доходов) (тыс. руб)	Влияние изменения курса иностранной валюты. (Положительные) / отрицательные курсовые разницы (тыс.руб.)	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность краткосрочная на 31.12.2023 в (тыс. руб)	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность краткосрочная на 31.12.2023 в иностранной валюте
Основное хозяйственное общество									
1.	Лехлер Интернешнл ГмбХ LECHLER INTERNATIONAL GmbH	Германия, 72555 г. Метцинген, Ульмер Штрассе, д.128	Головное Общество	Полученные займы	Получено 35 133 Уплачено/Погашено (3 663) Уплачено % -	3 913	18 598	(102 397)	(923 тыс. ЕВРО)
Другие связанные стороны									
2.	Лехлер ГмбХ Lechler GmbH	Германия, 72555 г. Метцинген, Ульмер Штрассе, д.128	Компания Лехлер ГмбХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Закупка товаров	(71 374)	22 696	15 593	-	-
				Полученные займы	(6 337)	492	-	-	-
3.	Лехлер Индия Пвт Лтд LECHLER (INDIA) PVT. LTD.	УЧАСТОК № B-2, ГЛАВНАЯ ДОРОГА, ПРОМЗОНА ВАГЛ, ТАНЕ - 400 604,	Компания Лехлер Индия Пвт Лтд принадлежит к той же группе лиц, к которой	Закупка товаров	(11 524)	4 817	1 637	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Наименование операции со связанной стороной и характер договора	(Уплачено/Погашено) / получено по договору в 2023 г. (тыс.руб.)	Приобретено товаров, признано расходов/(доходов) (тыс. руб)	Влияние изменения курса иностранной валюты. (Положительные) / отрицательные курсовые разницы (тыс.руб.)	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность краткосрочная на 31.12.2023 в (тыс. руб)	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность краткосрочная на 31.12.2023 в иностранной валюте
		МАХАРАШТРА, ИНДИЯ	принадлежит Общество						
4.	Лехлер Ноз Системс (Чанчжоу) LECHLER Nozzle Systems (Changzou)	Китай, Дэчэн-роуд №99, район Цзинтань, Чанжоу, JS 213200	Компания Лехлер Ноз Системс (Чанчжоу) принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	Закупка товаров	(1 708)	-	248	-	-
5.	ООО "СМАРТ АРГО"	108842, Город Москва, вн.тер. г. Городской Округ Троицк, г Троицк, пл Академическая, дом 4, помещение 3/18	Управленческий персонал	Выданные займы	(21 000)	-	-	-	-

Показатели за периоды до 03.12.2021 отсутствуют.

Бенефициарным владельцем Общества является – г-н Хайнц Дитер Герстлауэр (Mr. Heinz Dieter Gerstlauer)

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

V. Раскрытие информации о вознаграждении аудиторской организации

Общество производило следующие выплаты аудиторской организации **ООО «Русаудит»**, **по Договорам № 5629 / 2022АМ и № 5629 / 2022А** в течение 2023 года:

477 тыс руб. - выплаченного вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2022 год
180 тыс руб. - выплаченного вознаграждения этой же аудиторской организации за иные аудиторские услуги, оказанные в отношении отчетов за 2022 год

VI. События после отчетной даты

31.01.2024 года Общество получило вклад в добавочный капитал от Головного Общества Лехлер Интернешнл ГмбХ в размере 100 000 Евро, эквивалентный 9 679 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.01.2024 96,7895.

VII. Условные обязательства

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми, другими соответствующими надзорными органами, а также участниками Общества. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового, валютного и таможенного законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации налогового, валютного, таможенного и гражданского законодательства будут оспорены.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

29 февраля 2024 года

Руководитель Общества Головкин Алексей Викторович

(подпись)