

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Закрытое акционерное общество  
«Галантерея»  
за 2023 год**

## Содержание

1	Общая информация .....	3
1.1	Общая информация.....	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Информация об исполнительных органах.....	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности .....	3
2.1	Учетная политика .....	3
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году .....	3
2.3	Формы отчетности .....	4
2.4	События после отчетной даты.....	5
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	5
3.1	Нематериальные активы .....	6
3.2	Основные средства .....	6
3.3	Финансовые вложения .....	8
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	<a href="#">10</a>
3.5	Запасы .....	10
3.6	Дебиторская задолженность .....	<a href="#">11</a>
3.7	Прочие оборотные активы .....	<a href="#">11</a>
3.8	Кредиторская задолженность .....	<a href="#">11</a>
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства .....	12
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах .....	12
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	12
4.2	Затраты на производство.....	13
4.3	Прочие доходы и расходы .....	14
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
7	Специальные пояснения .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
7.1	Информация о связанных сторонах .....	15
7.2	Информация о существенных ошибках.....	15
8	Дополнительные пояснения .....	15
8.1	Информация о забалансовых счетах .....	15
8.1.1	Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами .....	15
8.2	Информация об экологической деятельности .....	16
8.3	Информация о защитных мерах в связи с пандемией.....	16
8.4	Информация о событиях после отчетной даты.....	16

## **1 Общая информация**

### **1.1 Общая информация**

Закрытое акционерное общество «Галантерея» (сокращенное фирменное название – ЗАО «Галантерея») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: Тульская область, г.Тула, ул. Маршала Жукова, д.5, офис 3

ЗАО «Галантерея» (далее – Общество) образовано, в соответствии с решением общего собрания участников трудового коллектива тульского областного арендного оптово-розничного предприятия «Росгалантерея» (1993 год), зарегистрировано 11 октября 1993 года постановлением 1934 Главы администрации Привокзального района г.Тулы, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1027100594795.

Общество поставлено на учет 03.09.2014 г. по адресу: Тульская область, г.Тула, ул. Маршала Жукова, д.5.

Общество не имеет обособленные подразделения и филиалов.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 1 человек, в 2022 году 1 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

### **1.2 Общая информация**

Основным видом деятельности Общества являются Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

### **1.3 Информация об исполнительных органах**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются большинством голосов акционеров, участвующих в собрании.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества. За исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и уставом к компетенции общего собрания акционеров,

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным Директором Общества.

## **2 Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1 Учетная политика**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

### **2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2023 году, не вносилось.

### **2.3 Формы отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером. При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества.

Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовку бухгалтерской и иной отчетности Обществом является Главный бухгалтер.

## **2.4 События после отчетной даты**

### *Учетная политика*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

### *Существенная информация*

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

## **3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), были внесены изменения в бухгалтерском балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году (Приложение № 1), связанные с применением в учете с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019.

### **3.1 Нематериальные активы**

#### *Учетная политика*

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом в следующих случаях:

- если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от их использования указывает на равномерный характер их поступления;
- если надежный расчет поступления будущих экономических выгод по ним составить не представляется возможным.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

#### *Существенная информация*

На 31.12.2023 статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса содержит нулевое значение

### **3.2 Основные средства**

#### *Учетная политика*

В составе основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

По состоянию на конец отчетного года Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».

При определении срока полезного использования объектов основных средств используется имеющаяся техническая документация на данный объект и исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Срок полезного использования</b>
Первая группа	Год и один месяц
<b>Вторая группа</b>	Два года и один месяц
Третья группа	Три года и один месяц
Четвертая группа	Пять лет и один месяц
Пятая группа	Семь лет и один месяц
Шестая группа	Десять лет и один месяц
Седьмая группа	Пятнадцать лет и один месяц
Десятая группа	Тридцать лет и один месяц

Объекты недвижимости в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату, на которую выполняются условия признания объектов основными средствами, что оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств и/или другими документами в соответствии с документооборотом Общества;

- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании приказа Общества, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию.

Оформление предусмотренных законодательством документов в отношении объектов недвижимости обеспечивает Общество.

Информация об ином использовании основных средств отсутствует.

#### *Существенная информация*

Объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется на 31 декабря 2023г. нет.

Объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023 года нет.

Информация об основных средствах, переданных в аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

#### **Информация по объектам основных средств, переданным в аренду**

тыс. руб.

<b>Название Группы ОС</b>	<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

### 3.3 Финансовые вложения

#### *Учетная политика*

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока погашения (обращения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Общества на основании предложений и рекомендаций Комиссии.

### Существенная информация

«Финансовые вложения» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице:

Наименование	ИНН	Адрес местонахождения	Вид финансового вложения	Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс.руб.	Срок окончания договора	Процентная ставка
ООО «Торгком»	7106504410	300000, Тульская обл, Тула г, Пушкинская ул, дом № 32	Договор займа № 09/01гл-19 от 09.01.19	10 159 400,00	02/07/2025	= ключевой ставке

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

Сумма процентов, начисленных по предоставленному займу, в 2022 году составила – 864,2 тыс. руб. (2022 год – 684,4 тыс. руб.). На 31.12.2023 задолженность, составляет 1790,7. Данная задолженность отражена по статье 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

#### Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- расходов будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и др.);

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

#### Существенная информация

На 31.12.2023г статья «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса не содержит информации.

### 3.5 Запасы

#### *Учетная политика*

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения.

При отгрузке товаров покупателям по кредиту счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» списывается стоимость товаров по цене приобретения.

При выбытии товаров их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

В соответствии с условиями договоров стоимостью приобретенной электроэнергии и мощности являются свободные нерегулируемые цены или регулируемые цены, определенные на основании утвержденных тарифов. Стоимостью приобретенной тепловой энергии являются регулируемые цены, определенные на основании утвержденных тарифов.

Резерв под обесценение запасов не создается.

#### *Существенная информация*

На 31.12.2023г статья статье «Запасы» бухгалтерского баланса содержит информацию – 2 тыс.руб..

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

### 3.6 Дебиторская задолженность

#### *Учетная политика*

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден Приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### *Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в таблице:

**Таблица Состав дебиторской задолженности**  
тыс. руб.

№ п\п	Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	Расчеты по авансам выданным	3	3
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	4523	4013
43	Прочая дебиторская задолженность	1849	963

### 3.7 Прочие оборотные активы

*Учетная политика*

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются : Расходы будущих периодов.

На 31.12.2023г статья «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса не содержит информации.

### 3.8 Кредиторская задолженность

*Учетная политика*

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с утвержденными приказами.

*Существенная информация*

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в таблице:

**Таблица Состав кредиторской задолженности**  
тыс. руб.

№ п\п	Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	Расчеты по авансам полученным	356	83
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	193	127
3	Прочая кредиторская задолженность	112	36

### **3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства**

#### *Учетная политика*

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями и локально нормативными актами Общества.

## **4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2), в связи отражением операций по продаже и прочему выбытию запасов в одной группировке прочих доходов и расходов.

### **4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

#### *Учетная политика*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 9/99), Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 10/99), соответственно.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продаж:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж :  
- Доходы от сдачи недвижимости в аренду

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» по видам деятельности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по итогам месяца списываются в дебет счетов 20 «Основное производство».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», по итогам месяца списываются в дебет счетов 20 «Основное производство».

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Базой и особенности распределения коммерческих, общехозяйственных, общепроизводственных расходов, расходов вспомогательного производства определены размером выручки от вида деятельности

*Существенная информация*

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

**Таблица . Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2022 г.
1	2	3
Доходы от сдачи недвижимости в аренду	3009	3100

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности), которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

**Таблица . Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Земельный налог	180	180
Юридические услуги	37	36

#### 4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в таблице:

**Таблица . Расходы по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Эксплуатационные расходы	353	343
Текущий ремонт	240	240
Расходы на оплату труда	72	93
Прочие расходы	7	35
Амортизация	5	5

### 4.3 Прочие доходы и расходы

#### *Учетная политика*

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», с изменениями и дополнениями, ПБУ 10/99 «Расходы организации», с изменениями и дополнениями, и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под обесценение запасов, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (в сумме восстановления признанного убытка от снижения стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли прошлых лет), по активам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под обесценение запасов, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (в сумме признания и увеличения убытка от снижения стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены убытки прошлых лет), по обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, по вариационной марже независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

#### *Существенная информация*

Сумма по прочим доходам и расходам (строки 2340) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год равна 0. Сумма по прочим расходам ( 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год 28 тыс. руб., в том числе РКО 26 тыс. руб. и госпошлина 2 тыс.руб.. и 2022 год 25 тыс. руб., в том числе , РКО 25 тыс. руб.

## 5 Специальные пояснения

### 5.1 Информация о связанных сторонах

В 2023 году связанными сторонами являются организации:

- ООО «Рубан» инн 7105033711 кпп 710501001 участник  
DAVIDOMEX DEVELOPMENTS LTD

300053, Тульская обл, Тула г, Майская ул, дом № 1, оф.16

- ИП Гришонков С.Н. инн 470405202441  
Операций со связанными сторонами не было

Конечным бенефициаром ЗАО «Галантерея» являются  
Гришонков Сергей Николаевич и Туркан Диана (гражданство Румыния)

Генеральному директору общества в качестве заработной платы выплачено 55 тыс руб.

### 5.2 Информация о существенных ошибках

#### *Учетная политика*

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

#### *Существенная информация*

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году не выявлены.

## 6 Дополнительные пояснения

### 6.1 Информация о забалансовых счетах

#### 8.1.1 Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами

1) Поручительства в пользу третьих лиц:

    ПАО Сбербанк России

ИНН 7707083893 КПП 775001001

Адрес: 117997, Москва, ул.Вавилова, 19

Почтовый адрес: 300000, Тула, пл.Крестовоздвиженская, д.1

Поручительство за ООО «СПАР Тула», Дог поручительства №00960017/55012200п2 от 24.07.17 Сумма 150 млн.руб.

Договор ипотеки №00960017/55012200и1 от 05.09.17. Балансовая стоимость имущества 431 тысяча рублей. Залоговая стоимость 6 140 тысяч рублей.

## **6.2 Информация об экологической деятельности**

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) в 2023 году отсутствуют.

Финансирование экологической деятельности в 2023 году не осуществлялось.

## **6.3 Информация о защитных мерах в связи с пандемией**

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2023 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

## **6.4 Информация о событиях после отчетной даты.**

В феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Генеральный директор ЗАО «Галантерея»

Шестаков И.В.