

**Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности ООО
«БОРКАД РУС»**

за год, закончившийся 31.12.2023

11.03.2024

Оглавление

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	3
3.	Изменения в учетной политике на 2021 год	9
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД	9
5.	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	9
6.	Нематериальные активы	9
7.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	9
8.	Финансовые вложения	10
9.	Запасы	10
10.	Дебиторская задолженность	10
11.	Денежные средства и их эквиваленты	11
12.	Прочие активы	11
13.	Уставный капитал	12
14.	Заемные средства	12
15.	Оценочные обязательства	12
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
17.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	13
18.	Прочие доходы и расходы	19
19.	Расчеты по налогу на прибыль	20
20.	Договоры строительного подряда	20
21.	Связанные стороны	21
22.	Условные обязательства и условные активы	21
23.	События, произошедшие после отчетной даты	21
24.	Информация по прекращаемой деятельности	22
25.	Государственная помощь	22
26.	Информация по сегментам	22
27.	Учет затрат на освоение природных ресурсов	22
28.	Информация о совместной деятельности	22
29.	ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА	22
30.	Арендованное имущество.	22
31.	Чистые активы Общества.	23

БУ 4/99 п. 25.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БОРКАД РУС» за 2023 г. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БОРКАД РУС» (далее – Общество) за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.	
	1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
ПБУ 4/99 п. 31	Юридический адрес Общества: 125167, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 40, помещ. 224. Обществом не зарегистрированы обособленные подразделения.	
ПБУ 4/99 п. 31	Основным видом деятельности Общества являются: Производство стульев и другой мебели для сидения. Генеральный Директор: Гапанович Андрей Валентинович (с 04.10.2013 г. по н.в.) Главный бухгалтер: Гудкова Ольга Ивановна (с 25.11.2014 г. по н.в.)	
ПБУ 4/99 п. 31	Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человека.	
ПБУ 4/99 п. 31	Размер уставного капитала 11 765,00 (Одиннадцать тысяч семьсот шестьдесят пять тысяч) рублей. Состав учредителей: Гапанович Андрей Валентинович -50 %; Жамкин Артем Рудольфович - 50%. Доля в уставном капитале оплачена полностью. ООО «БОРКАД РУС» не имеет доли в уставном капитале Общества.	
	2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	
ПБУ 1/2008 п.18	Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 04.10.2013 г. № 1УП с изменениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество не отступало от установленных правил ведения учета и составления отчетности.	
ПБУ 1/2008	Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение	

п.19	имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
ПБУ 1/2008 п.20	При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 г. у Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
	Основные средства
ФСБУ 6/2020 п.4, 5, 11	В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью выше 100 тыс. руб. В отдельную группу выделяется инвестиционная недвижимость.
ФСБУ 6/2020 п.25	В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Амортизация определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью ОС к оставшемуся сроку полезного использования.
ФСБУ 6/2020 п.9	Амортизация основных средств, включая активы в форме прав пользования, производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, исходя из: - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияющих на агрессивную среду и иных аналогичных факторов; - ожидаемого морального устаревания, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Общество применяет следующие сроки полезного использования по группам объектов основных средств: - Земля, здания и сооружения: 7 - 50 лет - Подвижные составы (в составе транспортных средств): 19 - 40 лет - Машины и оборудование (кроме офисного): 1 - 40 лет Прочие: - Транспортные средства : 9 - 20 лет - Офисное оборудование: 2 - 3 года

	- Прочие основные средства: 4 - 19 лет
	Материально-производственные запасы
ФСБУ 5/2019 п. 45	Материально-производственные запасы оценены и приняты к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание материалов при отпуске в производство производится по методу средней себестоимости. Запасы, предполагаемые к использованию в производстве в рамках более обычного операционного цикла Общества, либо более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов. На отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из следующих величин: - Фактическая себестоимость запасов; - Чистая стоимость продаж запасов. Если фактическая себестоимость превышает стоимость продажи, то на разницу начисляется резерв под обесценение запасов, который не может превышать фактической себестоимости. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов. В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учета, на основании результатов инвентаризации запасов.
ФСБУ 5/2019	Товары Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка).
	Доходы
	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

ПБУ 9/99 п.17.(а) ПБУ 9/99 п.12	Порядок признания выручки организации. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
ПБУ 9/99 п.17.(а) ПБУ 9/99 п.13	В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: - выручка от реализации купленных товаров; - прочие виды деятельности (оказание услуг, выполнение работ). Доходы от обычных видов деятельности признаются по местам их возникновения на отчетную дату. Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности. Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.
ПБУ 10/99 п.20	Расходы Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.

	Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится по удельному весу каждого вида деятельности в общем объеме доходов Общества за отчетный период (месяц). Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности. Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.															
ПБУ 23/2011 п.23	Денежные средства и их эквиваленты. В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты сроком размещения менее 3х месяцев отражаются в составе денежных средств. Свернутое отражение денежных потоков. <table><tr><th>Контрагент</th><th>3а 2023 г</th><th>3а 2022 г</th></tr><tr><td>Прочие поступления денежных потоков от текущих операций</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость</td><td>5 475</td><td>3 879</td></tr><tr><td>Прочие платежи денежных потоков от текущих операций</td><td></td><td></td></tr><tr><td>свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость</td><td></td><td></td></tr></table> В стр. 4119 Отчета о движении денежных средств отражено свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – Налога на добавленную стоимость. В 2023 г. НДС, полученный от покупателей и заказчиков – составил 39 255 тыс. руб., НДС перерасчитанный поставщикам – 31 951 тыс. руб., в бюджет РФ – 1 829 тыс. руб. В стр. 4119 Отчета о движении денежных средств отражено свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – Налога на добавленную стоимость. В 2022 г. НДС, полученный от покупателей и заказчиков – составил 58 028 тыс. руб., НДС перерасчитанный поставщикам - 41 395 тыс. руб., в бюджет РФ – 12 754 тыс. руб. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц	Контрагент	3а 2023 г	3а 2022 г	Прочие поступления денежных потоков от текущих операций			Свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость	5 475	3 879	Прочие платежи денежных потоков от текущих операций			свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость		
Контрагент	3а 2023 г	3а 2022 г														
Прочие поступления денежных потоков от текущих операций																
Свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость	5 475	3 879														
Прочие платежи денежных потоков от текущих операций																
свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость																

	обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
	Учет денежных потоков в иностранной валюте.
	Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2023 г. составил: - Доллар США 89,6883 рублей; - Евро 99,1919 рублей на 31 декабря 2022 г. составил: - Доллар США 70,3375 рублей; - Евро 75,6553 рублей. на 31 декабря 2021 г. составил: - Доллар США 74,2926 рублей; - Евро 84,0695 рублей.
	Иное
	Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае,

	если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».
ПБУ п.21	3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД В течение 2023 года Общество не внесло изменения в учетную политику на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и имеющие влияние на оценочные значения предыдущих периодов.
ПБУ п.25	4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2024 ГОД С 1 января 2024 года вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обществом внесены изменения в учетную политику на 2024 год, связанные с применением настоящего стандарта. Общество не вносило в учетную политику 2024 года существенные изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.
	5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ В 2023 году в учете Общества отсутствуют существенные ошибки, требующие ретроспективного отражения.
ПБУ 4/99 п. 27 N 66н ПБУ 14/2007 п. 41	6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.
	7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
ФСБУ п.45, 52	По состоянию на 31.12.2023 г. основные средства составляют 741 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. основные средства составляют 741 тыс. руб. Строительство объектов основных средств и вложения, связанные с приобретением основных средств (не введенных в эксплуатацию по состоянию) на балансе Общества отсутствуют. Основные средства, по которым не производится погашение стоимости через амортизационные отчисления, на балансе Общества отсутствуют.

	Расшифровка наличия и движения основных средств представлена в разделе 2. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.		
ФСБУ 6/2020 П.45	Основные средства, потребительские свойства которых не изменяются со временем, отсутствуют в учете Общества по состоянию на 31.12.2023 г.		
ПБУ 21/2008 п. 6	В 2023 г. Обществом не были изменены оценочные значения.		
ПБУ 19/02 п. 42	8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 19/02 п.41	По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.		
	9. ЗАПАСЫ		
ФСБУ 5/2019 п.45	По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость запасов составляет 3 774 тыс. руб., из них стоимость сырья и материалов составляет 905 тыс. руб., товары на складе составляют 2 869 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость запасов составляет 3 773 тыс. руб., из них стоимость сырья и материалов составляет 906 тыс. руб., товары на складе составляют 2 867 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. признаков обесценения товарно-материальных ценностей не выявлено. Наличие и движение по материальным запасам в течении отчетного периода представлено в разделе 5. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.		
	10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ПБУ 4/99 п. 27	Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлена в разделе 5. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже в таблице. Раскрытые дебиторов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. осуществлено при применении уровня существенности более 5 % от общей суммы дебиторской задолженности:		
	Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.
			Тыс. руб.

	ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"		572	25 398
	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ХТК"		9 555	15 517
	Прочие (менее 5%)		623	710
	Всего		10 750	41 625
	По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. на балансе Общества отсутствует сомнительная задолженность.			
	Обеспечения полученные			
ПБУ 4/99 п. 27 ПЗ-5/2011 п.14	По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. у Общества отсутствуют обеспечения полученные.			
	11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ			
ПБУ 23/2011 п. 22. ПБУ 23/2011 п. 25	По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 32 800 тыс. руб., из них остаток денежных средств на расчетных счетах – 10 985 тыс. руб., остаток денежных средств на валютных счетах 21 815 тыс. руб., остаток денежных средств в кассе Общества отсутствует По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 27 049 тыс. руб., из них остаток денежных средств на расчетных счетах – 6 448 тыс. руб., остаток денежных средств на валютных счетах 20 601 тыс. руб., остаток денежных средств в кассе Общества отсутствует По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. у Общества отсутствуют договорные отношения о представлении в пользование денежных средств. В пояснениях расчеты в иностранной валюте за отчетный период не раскрываются, так как не превышают существенный уровень. У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. недоступны (ограничены) для использования.			
ПБУ 23/2011 п.25	По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества			
	12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ			

	По состоянию на 31.12.2023 г. прочие активы составляют 67 тыс. руб. это расходы на приобретение лицензий По состоянию на 31.12.2022 г. прочие активы составляют 29 тыс. руб. это расходы на приобретение лицензий
ПБУ 4/99	13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
ПБУ 4 п.27	По состоянию на 31.12.2023 года участниками Общества являются: Гапанович Андрей Валентинович -50 %; Жамкин Артем Рудольфович - 50%.
	14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
ПБУ 15/2008 п. 17	Заемные средства в 2023 и 2022 гг. Обществом не привлекались.
ПБУ 4/99 п. 27	Обеспечения выданные
	По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. у Общества отсутствуют обеспечения выданные.
	15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ПБУ 8/2010 п. 24.	Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде отражена в разделе 7. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
ПБУ 8/2010 п. 24	Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2023 года.
	16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
ПБУ 4/99 п. 27	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в разделе 5. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже в таблице (раскрытие кредиторов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. осуществлено с применением уровня существенности более 5 % от общей суммы кредиторской

задолженности):

Наименование контрагента	Сумма задолженности	Тыс. руб.
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ТМХ"	2 479	27 132
ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"	16	16
МИФНС №13 по Московской области	1 769	1 415
Прочие (менее 5%)	824	1
Всего	5 088	28 564

Вся кредиторская задолженность носит текущий характер.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

Виды деятельности	Сумма	Тыс. руб.
	2023 г	2022 г
Доходы от реализации купленных товаров	215 959	229 574
Доходы от реализации купленных товаров 0%	-	-
Доходы от выполнения работ по замене обивки мягких частей кресел	-	-
Услуги по регистрации декларации о соответствии и оформление разрешения на применение знака соответствия	-	7 954

	Прочие доходы		-	-
	Всего		215 959	237 528
ПБУ 9/99 п. 19	В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.			
ПБУ 10/99 п. 22	Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.			
		Сумма	Сумма	Тыс. руб.
		2023 г.	2022 г.	
	Материальные затраты, в т. ч.	184 451	211 300	
	Стоимость реализованных покупных товаров	176 231	198 626	
	Стоимость реализованных покупных товаров 0%	0	0	
	Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.	0	0	
	Транспортные услуги	7 087	6 370	
	Прочие материальные затраты	1 133	6 304	
	Оплата труда	9 389	8 560	
	Отчисления на социальные нужды	1 513	1 814	
	Амортизация	162	187	
	Прочие затраты, в т. ч.	4 677	7 705	
	Аренда помещений	2 756	3 578	
	Испытания образцов	0	0	

<i>Командировочные расходы</i>		4	30
<i>Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги</i>		180	495
<i>Материальные ценности в эксплуатации</i>		59	725
<i>Обучение, повышение квалификации</i>		0	0
<i>Оценочное обязательство</i>		843	2 036
<i>Программное обеспечение</i>		71	42
<i>Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности</i>		39	115
<i>Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации</i>		100	93
<i>Расходы на участие в выставках, экспозициях</i>		0	0
<i>Транспортные услуги</i>		184	118
<i>Услуги по хранению товара</i>		156	155
<i>Прочие расходы</i>		285	318
<i>Всего</i>		200 192	229 566

Общая себестоимость составила за 2023 г. – 176 231 тыс. руб., за 2022 г. – 198 626 тыс. руб.

Структура себестоимости представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

<i>Статья затрат</i>	<i>Сумма</i>	<i>Сумма</i>
	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
<i>Материальные затраты, в т. ч.</i>	<i>176 231</i>	<i>198 626</i>

Стоимость реализованных покупных товаров	176 231	198 626
Стоимость реализованных покупных товаров 0%	0	0
Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.	0	0
Транспортные услуги	0	0
Прочие материальные затраты	0	0
Оплата труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	0	0
Прочие затраты, в т. ч.	0	0
	0	0
Всего	176 231	198 626

Тыс. руб.

Общая стоимость коммерческих расходов составила за 2023 г. – 10 235 тыс. руб., за 2022 г. – 14 727 тыс. руб.
Структура коммерческих расходов сложилась следующим образом:

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты, в т. ч.	8 220	12 674

Тыс. руб.

Стоимость реализованных покупных товаров			
Стоимость реализованных покупных товаров 0%			
Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.			
Транспортные услуги	7 087		6 370
Прочие материальные затраты	1 133		6 304
Оплата труда	1 467		1 289
Отчисления на социальные нужды	250		357
Амортизация	0		0
Прочие затраты, в т. ч.	298		407
Аренда помещения	0		0
Испытания образцов	0		0
Командировочные расходы	4		30
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	0		0
Материальные ценности в эксплуатации	0		0
Обучение, повышение квалификации	0		0
Оценочное обязательство	139		222
Программное обеспечение	0		0
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности	0		0
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	0		0

Расходы на участие в выставках, экспозициях	0	0
Транспортные услуги	0	0
Услуги по хранению товара	155	155
Прочие расходы	0	0
Всего	10 235	14 727

Структура управленческих расходов за 2023 г и за 2022 г. представлена в таблице:

Тыс. руб.

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты, в т. ч.	0	0
Оплата труда	7 922	7 271
Отчисления на социальные нужды	1 263	1 457
Амортизация	162	187
Прочие затраты, в т. ч.	4 378	7 298
Аренда помещений	2 756	3 578
Испытания образцов	0	0
Командировочные расходы	0	0
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	180	495
Материальные ценности в эксплуатации	59	725
Обучение, повышение квалификации	0	0
Оценочное обязательство	704	1 814
Программное обеспечение	71	42

	Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер техники безопасности	39	115
	Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	100	93
	Расходы на участие в выставках, экспозициях	0	0
	Транспортные услуги	184	118
	Услуги по хранению товара	0	0
	Прочие расходы	286	318
	Всего	13 726	16 213
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
ПБУ 9/99 ПБУ 10/99 ПБУ 3/2006 п.22 ПБУ 8/2010 п.8 ПБУ 16/02 п.17	Структура прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице ниже.		
	Показатели	Сумма.	
		2023 г	
		Расходы	Доходы
	Проценты, полученные Обществом за предоставление Банку в пользование денежных средств, начисляемых на сумму фиксированного остатка находящегося на расчетном счете	-	1 124
Курсовые разницы		-	5 743
		Расходы	Доходы
		-	3 209
		-	2 424

Тыс. руб.

Прочие доходы		-	13	-	695
Услуги банка		1 092		1 246	
Курсовые разницы					
Прочие расходы		1 057		4 414	
Всего		2 149	6 880	5 660	6 328

В Отчете о финансовых результатах отражены, сальдировано следующие показатели:

– за 2023 г. доход от курсовых разниц и доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты составил 12 938 тыс. руб., расход – 7 195 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах сальдо от данных операций отражено в сумме 5 743 тыс. руб. в строке 2340 «Прочие доходы», и в соответствующей статье расходов в расшифровке прочих доходов и расходов, приведенной выше

– за 2022 г. доход от курсовых разниц и доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты составил 28 988 тыс. руб., расход – 26 564 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах сальдо от данных операций отражено в сумме 2 424 тыс. руб. в строке 2340 «Прочие доходы», и в соответствующей статье расходов в расшифровке прочих доходов и расходов, приведенной выше

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Бухгалтерская прибыль в отчетном периоде составила 16 153 тыс. руб. Сумма условного расхода составила 20 498 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года бухгалтерский прибыль составила 6 630 тыс. руб., сумма условного расхода составила 8630 тыс. руб., Налог на прибыль к уплате за 2023 г. составил 4 443 тыс. руб.

20. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение отчетного периода договора строительного подряда в рамках ПБУ2/2008 Обществом не заключались.

ПБУ 2/200
8 п.27.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании по состоянию на 31.12.2023 г.:

Группа	Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2023 г.	за 2022 г.	
	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
	Гапанович Андрей Валентинович -50 %;	В	В	
	Жамкин Артем Рудольфович - 50%.	В	В	

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
Дочерние Общества отсутствуют.

ПБУ 4/99 п. 27

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства Общества.

ПБУ 11/2008
п. 12

К основному управленческому персоналу Общества относится: Генерального директора, Коммерческого директора, Главного бухгалтера.

В течении отчетного периода расходы на оплату труда управленческого персонала составили 9 185 тыс. руб., в т.ч. ФОТ – 7 922 тыс. руб., страховые взносы – 1 263 тыс. руб.

ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 8/2010, п.25

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 8/2010, п.27

У Общество отсутствуют условные обязательства и условные активы.

ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 7/98

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ПБУ 7/98
п. 11,3

На дату формирования пояснительной записки события подлежащие раскрытию отсутствуют.

ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 16/02 п. 11, 4	24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПБУ 16/02 п. 11, 12, 17, 18, 21	У Общества отсутствуют намерения прекращения деятельности в обозримом будущем.
ПБУ 4/99 п. 27	25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
ПБУ 13/2000 п. 22	Обществом в 2023 г. государственная помощь не получалась.
	26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
	В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. В виду отсутствия сегментов, отвечающих требованиям п.10 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» анализ бухгалтерской отчетности в разрезе сегментов не производится.
ПБУ 24/2011 п.27	27. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ
ПБУ 20/03	Обществом в 2023 г. не осуществлялись затраты на освоение природных ресурсов.
	28. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	Обществом в 2023 г. не заключались договора совместной деятельности.
	29. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА
	В 2023 г. договора финансовой аренды Обществом не заключались.
	30. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.
	Операционная аренда основных средств

Для осуществления производственной деятельности Общество арендует следующие объекты недвижимости:

Арендодатель	Реквизиты договора	Предмет договора аренды
ИП Гапанович АВ	Договор аренды нежилого помещения №02/АП от 01.01.2022.	Аренда недвижимого имущества площадью 95 кв. м
ООО «РЕНТА-СЕРВИС»	Договор №13/12-21/СУБ от 13.12.2021	Субаренда недвижимого имущества площадью 42.12 кв. м

31. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года чистые активы Общества имеют положительную величину, и составляют 39 766 тыс. руб. и 45 730 тыс. руб. соответственно, в том числе:

Наименование показателей	2023 г	2022 г.	Изменения
Уставный капитал	12	12	-
Нераспределенная прибыль	39 754	45 718	-5 964
Всего	39 766	45 730	-5 964

Тыс. руб.

В 2023 г. дивиденды выплачены в сумме 22 118 тыс. руб.

В 2022 г. дивиденды выплачены в сумме 16 235 тыс. руб.

Общество намеревается продолжить свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательств будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный Директор



А.В. Гапанович

