

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

### Общество с ограниченной ответственностью "НКО-СЕРВИС"

#### 1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью "НКО-СЕРВИС" юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: Россия, 125047, г. Москва, ул. 1-я Брестская, д. 29, помещение XIV, ком. 1.

Основным видом деятельности Общества является: Производство прочих насосов и компрессоров (ОКВЭД 28.13)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 и 31.12.2023 годы составила 30,2 и 27,5 человек соответственно.

Общество имеет территориально обособленные подразделения:

- ОП ООО "НКО-Сервис" г. Томск
- ОП ООО "НКО-Сервис" – ВСНК в Красноярском крае.

Единственным участником Общества является:

- Лебедев Никита Юрьевич – доля 100 % в уставном капитале Общества.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

	На 01.01.2023	На 31.12.2023	Величина изменения (+/-)
Размер Уставного капитала	10 000	10 000	0

Добавочный капитал в отчетном периоде не формировался, составляет 0 рублей.

Органы управления:

Единым органом управления является Директор Лебедев Никита Юрьевич на основании Решения единственного участника № 1/2023 от 28.01.2023 г.

#### 2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № УП-1/2022 Управляющего от 30 декабря 2022 года.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности являются:

- с 01 января по 24 сентября 2023 ведение бухгалтерского учета осуществляется Директором Лебедевым Никитой Юрьевичем.

- с 25 сентября 2023 года по настоящее время Главный бухгалтер Мануйлова Светлана Фаритовна;

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.**

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **План счетов бухгалтерского учета.**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

#### **Проведение инвентаризации.**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

#### **Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2023	Курс на 31 декабря 2022	Курс на 31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На 31.12.2023 г. величина курсовых разниц составила:

- в составе прочих доходов 567 649,87 рублей;
- в составе прочих расходов 884 912,85 рублей.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Нематериальные активы.**

В составе нематериальных активов признаются объекты, отвечающие следующим критериям:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
  - б) организация имеет право на получение экономических выгод, а также имеются ограничения
  - в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
  - г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
  - д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
  - е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
  - ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.
- В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

### **Основные средства.**

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации 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.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 500 тыс. руб.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

#### **Арендованные основные средства.**

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы классифицируются как предметы аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Кроме того, при условии, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

### **Запасы.**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На отчетную дату установлены признаки обесценения запасов.

Начислен резерв под снижение стоимости запасов.

В соответствии с п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы» единицей учета запасов является номенклатурный номер.

### **Прочие внеоборотные и оборотные активы.**

Прочие внеоборотные активы – имущество организации, срок обращения которых более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе внеоборотных активов. Включают в себя:

- многолетние насаждения, которые еще не достигли возраста эксплуатации;
- оборудование, которое требует монтажа;
- затраты организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, а также расходы, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством объектов основных средств;
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Прочие оборотные активы - имущество организации, срок обращения которых не более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе оборотных средств.

Включают в себя:

- Выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано на покупателя.
- Начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена (условия для признания выручки описаны в ПБУ 9/99).
- Стоимость испорченных материальных ценностей и недостачи, источник возмещения по которым временно не определен.
- НДС с авансов и акцизы, возмещение которых планируется в ближайшее время.

- Начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда (подробнее — в ПБУ 2/2008).
- Стоимость акций (долей), выкупленных для их дальнейшей перепродажи
- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов.**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно, то актив классифицируется как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, и оценки вероятности погашения долга по каждому сомнительному долгу следующим порядком:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней, но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность, может быть, не погашена, в Обществе создается оценочный резерв на основании оценки руководства Общества.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- другие существенные обстоятельства.

В налоговом учете установлен предельный размер резерва по сомнительным долгам. Он не должен превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внебалансовых) расходов на основе проведенной инвентаризации.

#### **Займы и кредиты.**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, обязательство признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

## Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20%.

## Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется 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.

### Признание доходов.

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Доходы от обычной деятельности включают:

- выручку от реализации товаров;
- выручку от реализации услуг/работ.

Прочие доходы включают:

- курсовые разницы;
- поступление по размещенным депозитам/овернайтам %;
- проценты по займам;
- прочие внереализационные доходы и расходы;
- резервы по сомнительным долгам;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

### Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные или управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания и списываются на счета управленческих расходов.

Расходы на продажу или коммерческие расходы (сч.44) признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, ежемесячно списываются на счет учета продаж полностью.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К прочим расходам относят расходы, возникающие:

- при передаче прав пользования интеллектуальной собственностью;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- при выбытии основных средств и других активов, за исключением денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, услуг;
- за пользование кредитами и займами;
- при использовании услуг кредитных организаций;
- в связи с созданием резервных фондов;
- в виде штрафов за несоблюдение условий договора;
- как убытки прошлых лет, признанные в данном году;
- из-за невозможности взыскания дебиторской задолженности за давностью лет;
- в виде курсовой разницы;
- в результате уценки активов;
- при выплате на различные благотворительные и культурно-развлекательные мероприятия;
- прочие расходы.

#### **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.**

Оценочные резервы и обязательства условно разделены на 3 группы (ПБУ 8/2010):

- уточняющие — предназначены для корректировки балансовой стоимости некоторых активов (резервы под обесценение МПЗ и (или) финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам);
- условные — резервы, связанные с появлением у фирмы условных фактов хозяйственной деятельности (обусловленные наступлением в будущем высоковероятных событий: заведомо проигрышного судебного разбирательства; реструктуризации фирмы и др.);
- целевые — резервы предстоящих расходов на конкретные цели (например, на гарантийный ремонт, предстоящую оплату отпусков и др.).

Первая группа резервов отражается на специально предназначенных для них счетах:

- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резервы из 2-й и 3-й групп носят название оценочных обязательств и формируются исходя из требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

#### **Оценочные резервы.**

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества:

- по результатам оценки финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется;
- по состоянию на 31.12.2023 создан резерв под обесценение запасов;
- по состоянию на 31.12.2023 создан резерв по сомнительной задолженности;
- резерв под ремонт ОС не формируется.

#### **Оценочные обязательства.**

В учете Общества не формируется резерв на оплату отпусков.

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

#### **Отступления от стандартов бухгалтерского учета.**

При подготовке отчетности Общество, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает

такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета (п.20.1 ПБУ 1/2008)

Общество, в случае применения в учете и отчетности альтернативного способа должна раскрыть:

- наименование федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа;
- обстоятельства, в результате которых применение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств и причины наступления этих обстоятельств;
- содержание альтернативного способа ведения бухгалтерского учета, примененного организацией, и объяснение, каким образом этот способ устраняет недостоверность представления финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств;
- значения всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые были изменены в результате отступления от правил, как если бы отступление не было сделано, и величину корректировки каждого показателя.

#### **Изменение в Учетной политике**

В случае изменения учетной политики Общество раскрывает следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно. Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

### **3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.**

#### **Нематериальные активы.**

На 31.12.2023 г. нематериальные активы отсутствуют.

#### **Основные средства. Собственные.**

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

#### **Арендованные Основные средства.**

По договору лизинга № 29457ДМО6НКО/02/2020 от 23.07.2020 г., заключенному с ООО «РЕСО-Лизинг» (Лизингодатель), предметом лизинга является автомобиль PORSCHE CAYENNE. В отношении указанного объекта сформировано право пользования активом и обязательство по аренде.

По договору лизинга № 46582ДМО6-НКО/05/2023 от 26.01.2023 г., заключенному с ООО «РЕСО-Лизинг» (Лизингодатель), предметом лизинга является автомобиль UAZ Patriot. В отношении указанного объекта сформировано право пользования активом и обязательство по аренде.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### Запасы.

В составе Запасов отражены товарные остатки и ТМЦ, за минусом начисленного резерва под обесценение ТМЦ в том числе:

№ пп	Запасы	Учетная стоимость, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
1	Товары на складе	5 002	3 144	1 858
2	Товары отгруженные	10 368	-	10 368
3	Материалы, хозяйственные принадлежности	287	-	287
	<b>Итого</b>	<b>15 657</b>	<b>3 144</b>	<b>12 513</b>

### Дебиторская задолженность.

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в Разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных Пояснений.

На отчетную дату выявлена безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность. Создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 778 тыс. руб.

### Денежные средства и денежные эквиваленты.

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.

В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:

Строка 4129 (текущие операции) –расходы на услуги банков, прочие налоги и сборы.

Строка 4229 (инвестиционные операции) – платежи отсутствуют.

Строка 4329 (финансовые операции)- платежи отсутствуют.

Общество осуществляет операции с денежными средствами: в безналичной форме.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- денежные средства на расчетных счетах (в рублях и в иностранной валюте) – 6 285 тыс. рублей
- денежные средства в кассе - 0 тыс. рублей
- денежные средства в депозите (на срок менее 3 мес.) – 1 100 тыс. рублей
- денежные средства в аккредитиве 0 тыс. рублей.

У Общества открыты расчетные счета в валюте РФ в БАНК "ВБРР" (АО), АО "ТИНЬКОФФ БАНК", АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", БАНК ГПБ (АО), АО "АЛЬФА-БАНК".

### Прочие внеоборотные и оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Наименование	Сумма, тысяч рублей	Срок погашения
Office Home and Business 2021 All Lng PK Lic Online Central/Eastern Euro Only Dw	15	60 мес.

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование	Сумма, тысяч рублей	Срок погашения
Право использования программы для ЭВМ "Диадок", типовой модуль «Интеграция.Универсальный» на 2 года	16	1 год
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" в режиме "Обслуживающая бухгалтерия" по тариф	2	1 год
Право на использование модуля ExtendedContainer для Jinn-Client и TLS клиент	1	1 год
Право на использование программы доверенной визуализации и подписи Jinn-Client-1.x	2	1 год
Прочее (расчеты по НДС, при исполнении обязанностей НА)	77	

#### Собственный капитал.

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала.  
На отчетную дату отражено:  
Уставный капитал – без изменений  
Добавочный капитал не формировался  
Резервный капитал – без изменений.

#### Нераспределенная прибыль (убыток).

За 2023 год финансовым результатом деятельности Общество является прибыль в размере 32 098 тыс. рублей.  
В течение отчетного периода Общество распределило прибыль на выплату дивидендов Акционерам за 2022 год в размере 18 777 тыс. рублей.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нераспределенная прибыль	36 073	22 752	13 192

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

Чистые активы на 31.12.2023 года составили 36 084 тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом больше на 13 322 тыс. рублей.

#### Займы и кредиты.

Информация о движении заемных и кредитных средств отражена в Разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных Пояснений.  
В отчетном периоде Общество привлекало и обслуживало следующие займы и кредиты:

Заемные средства	Срок возврата	Сумма, тыс. руб.
<b>Долгосрочные заемные средства, в т. ч.:</b>		<b>345</b>
СБЕРБАНК ПАО, Договор М038/9038/20199-161851 от 19.11.2021	31.12.2024	345
<b>Краткосрочные заемные средства, в т. ч.:</b>		<b>21 659</b>
АО «АГВ», Договор займа №АГВ05/2023 от 25.04.2023	31.12.2024	21 608
Лебедев Никита Юрьевич, Договор займа НКО1-ЛН от 29.12.2021	31.12.2024	49
Лебедев Никита Юрьевич, Договор процентного займа от 18.05.2021 (7%)	31.12.2024	2
<b>ИТОГО:</b>		<b>22 004</b>

#### Кредиторская задолженность.

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных Пояснений.  
В отчетном периоде не выявлена просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию.

### Прочие обязательства.

В отчетности Общества в составе прочих обязательств отражаются арендные обязательства по договорам аренды и лизинга за минусом налога на добавленную стоимость и процентов по аренде по арендным обязательствам.

№ пп	Арендное обязательство	Сумма, тыс. руб.
1	Лизинг автомобиля PORSCHE CAYENNE (PECO-Лизинг, Договор лизинга № 29457ДМО6НКО/02/2020 от 23.07.2020 г.)	6 816
2	Лизинг автомобиля UAZ Patriot (PECO-Лизинг, Договор лизинга № 46582ДМО6-НКО/05/2023 от 26.01.2023 г.)	1 051
	<b>Итого</b>	<b>7 867</b>

### Обеспечения выданные.

В отчетности на 31.12.2023 г. обеспечения выданные отсутствуют.

### Обеспечения полученные.

В отчетности на 31.12.2023 г. обеспечения полученные отсутствуют.

### Выручка. Расходы по обычной деятельности.

Виды деятельности	Сумма Доходов, тысяч рублей	Сумма Расходов (себестоимость продаж), тысяч рублей
46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин	142 113	130 600
33.12 Ремонт машин и оборудования	143 949	9 999
<b>Итого</b>	<b>286 062</b>	<b>140 599</b>

### Расходы по обычной деятельности. Коммерческие расходы.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля расходов в % к общей сумме
Амортизация	2 017	2,54
Аренда	70	0,09
Командировочные расходы	12 316	15,53
Хозяйственные расходы	2 688	3,39
Оплата труда	47 155	59,47
Страховые взносы	5 904	7,45
Транспортные расходы	558	0,70
Прочие расходы	8 641	10,83
<b>Итого</b>	<b>79 349</b>	<b>100,00</b>

### Расходы по обычной деятельности. Управленческие расходы.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Доля расходов в % к общей сумме
Амортизация	1 724	6,47
Аренда	892	3,35
Информационно-консультационные услуги	196	0,74
Командировочные расходы	5 517	20,71
Хозяйственные расходы	1 473	5,53
Представительские расходы	60	0,22
Оплата труда	7 611	28,58
Страховые взносы	1 484	5,57
Транспортные расходы	486	1,82
Прочие расходы	7 191	27,01
<b>Итого</b>	<b>26 634</b>	<b>100,00</b>

**Расходы по обычным видам деятельности** в разрезе элементов затрат за 2022-2023 годы представлены в разделе 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов тыс. руб.:

Наименование показателя	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
<b>Прочие доходы</b>		
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	135
Курсовые разницы	568	1 153
Резервы по сомнительным долгам	20 771	12 919
Прочие	4 490	689
Проценты по займам	827	720
<b>Итого</b>	<b>26 656</b>	<b>15 616</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Курсовые разницы	885	1 048
Расходы на услуги банков	237	357
Резервы по сомнительным долгам	21 216	12 547
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	862	-
Прочие	1 053	1 189
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам с Контрагентами	411	1 896
Проценты по займам	876	579
<b>Итого</b>	<b>25 540</b>	<b>17 616</b>

#### Расходы по налогу на прибыль.

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является чистая прибыль в размере **32 098** тыс. рублей.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

- условный расход по налогу на прибыль;
- условный доход по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход;
- постоянный налоговый доход.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль составила: **49 622** тыс. рублей.

Сумма начисленного налога на прибыль составила: **9 924** тыс. рублей.

Сумма отложенного налога на прибыль составила: **1 426** тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль – это сумма налога, полученного в результате умножения временной разницы на ставку налога. Отложенный налог окажет влияние (в сторону уменьшения или увеличения) на сумму налога к уплате в будущих отчетных периодах.

К образованию отложенного налога на прибыль приводят возникающие временные разницы (вычитаемые и налогооблагаемые).

Постоянные разницы за 2023 год составляют:

Вид разницы	Название расхода/дохода (на что начислено ОНО-ОНА)	Сумма, руб.	ОНА /ОНО тыс. руб.
ПНО	Командировочные расходы	457 316,93	91
ПНО	Штрафы	58 305,27	12
ПНО	Прочие расходы	645 815,01	129
ПНО	Резервы по сомнительным долгам	587 545,60	118
ПНО	Списание дебиторской задолженности	147 673,76	29
<b>Итого</b>		<b>1 896 656,57</b>	<b>379</b>

Временные разницы за 2023 год составляют:

Вид разницы	Название расхода/дохода (на что начислено ОНО-ОНА)	Сумма	ОНА /ОНО тыс. руб.
ОНА	Материалы	1 430 496,40	286
ОНА	Издержки обращения - погашение	(18 417,04)	(4)
ОНА	Готовая продукция	108 125	22
ОНА	Товары	3 336 646,75	667
ОНА	Арендные обязательства	310 535,20	62
<b>ИТОГО ОНА</b>		<b>5 167 386,31</b>	<b>1 033</b>
ОНО	Основные средства	(140 612,15)	(28)
ОНО	Издержки обращения - погашение	26 298,33	5
ОНО	Арендные обязательства - погашение	922 496,73	185
ОНО	Доходы будущих периодов - погашение	1 152 558,00	231
<b>ИТОГО ОНО</b>		<b>1 960 740,91</b>	<b>393</b>

#### 4. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
Лебедев Н.Ю. - участник	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
Лебедев Н.Ю.	Единоличный исполнительный орган
АО «АГВ»	На организацию не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
ИП Лебедев Никита Юрьевич	На организацию не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом

Под бенефициарным владельцем Общество признает:

- Лебедев Никита Юрьевич ИНН 550207891694.

#### Расчеты со связанными сторонами в 2022 г.-2023г.

В течение 2022-2023 гг. Обществом были совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Наименование компании группы / физического лица	Объем, тыс. руб.		Наименование	Характер взаимоотношений
	2023 г.	2022 г.		
АО «АГВ»	152 343	138 666	покупка товаров и услуг	не оказывает влияние (Лебедев Н.Ю. - акционер АО «АГВ» является участником и генеральным директором ООО «НКО-Сервис»)
АО «АГВ»	64	219	аренда авто	
АО «АГВ»	8 232	-	Поставка товаров и услуг	
АО «АГВ»	1 462	-	субаренда помещения	
АО «АГВ»	48 040	-	Займы полученные	
АО «АГВ»	-	9 270	займы (финансовые вложения)	
Лебедев Никита Юрьевич	-	10 160	займ (финансовые вложения)	Оказывает влияние, является единственным участником Общества, доля владения - 100%
Лебедев Никита Юрьевич	14 764	1 553	Выплата дивидендов	
ИП Лебедев Н.Ю.	-	-		

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг.

#### Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества (тыс. руб.)
Оплата труда за отчетный период (Коммерческий директор)	743
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (Коммерческий директор)	250
Премии (Коммерческий директор)	803
Страховые взносы (Коммерческий директор)	323

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

#### 5. Условные активы и обязательства.

В 2023 году условные активы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года судебные споры с участием Общества отсутствуют.

## 6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## 7. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на финансовое положение Общества.

Организация не имеет угрозы непрерывности деятельности компании.

## 8. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности.

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2023 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

## 9. Участие в совместной деятельности.

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03", отсутствует.

## 10. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют.

## 11. Информация о государственной помощи.

Государственную помощь в 2023 г. Общество не получало.

В том числе, Общество не получало покрытие на расходы по аттестации рабочих мест из ФСС.

## 12. Информация по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

«20» марта 2024 г.

Главный бухгалтер ООО «НКО-СЕРВИС»



С. Ф. Мануйлова

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



авный бухгалтер Мануйлова Светлана Фаритовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



### 2.2. 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.	17 329	38 438	-	(13 225)	42 541
	5250	за 2022г.	16 727	733	-	(132)	17 329
в том числе: Трансформаторная подстанция 2КТПНУ1250 установленной мощностью 1,2 МВт	5241	за 2023г.	-	25 000	-	-	25 000
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

### 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	36 403	36 403	37 032
	5288	-	-	-



Министерство финансов Республики Беларусь  
**Савицкий Александр Александрович** (подпись)  
**Мариулова Светлана Фарионовна** (расшифровка подписи)

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	10 484	-	-	10 484	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	324	-	19 430	9 270	-	-	-	10 484	-
в том числе:	5306	за 2023г.	10 484	-	-	10 484	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	324	-	19 430	9 270	-	-	-	10 484	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	10 484	-	-	10 484	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	324	-	19 430	9 270	-	-	-	10 484	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Мануйлова Светлана  
Фаритовна  
(расшифровка подписи)

авный бухгалтер

(подпись)

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	14 529	-	14 529	219 069	(219 430)	-	(4 362)	X	14 168	(4 362)	9 806	
	5420	за 2022г.	14 103	-	14 103	246 576	(246 150)	-	-	X	14 529	-	14 529	
в том числе:	5401	за 2023г.	836	-	836	3 050	(2 723)	-	(918)		1 164	(918)	246	
	5421	за 2022г.	852	-	852	9 221	(9 237)	-	-		836	-	836	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	108	-	108	-	-	-	(108)		108	(108)	-	
	5422	за 2022г.	108	-	108	-	-	-	-		108	-	108	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	4 080	-	4 080	136 729	(137 358)	-	(3 337)		3 451	(3 337)	114	
	5423	за 2022г.	3 409	-	3 409	163 149	(162 478)	-	-		4 080	-	4 080	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	9 446	-	9 446	-	-	-	-		9 446	-	9 446	
	5424	за 2022г.	9 681	-	9 681	-	(235)	-	-		9 446	-	9 446	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	60	-	60	79 290	(79 349)	-	-		-	-	-	
	5426	за 2022г.	53	-	53	74 206	(74 200)	-	-		60	-	60	
5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Мамуилова Светлана  
Фаритовна  
(руководитель подписи)

Главный бухгалтер  
(подпись)

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление					выбыло					перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	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	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность											
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	118 118	(433)	111 291	131	(107 840)	(2)	(20 871)	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121 729	(778)	
	5530	за 2022г.	72 729	(805)	104 345	667	(60 092)	-	(12 919)	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118 118	(433)
в том числе:	5511	за 2023г.	101 811	(433)	104 304	-	(96 869)	-	(20 871)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 246	(191)
	5531	за 2022г.	61 858	(805)	94 060	-	(54 107)	-	(12 919)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 811	(433)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	13 093	-	6 354	-	(9 077)	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 368	(588)
	5532	за 2022г.	7 094	-	10 078	-	(4 018)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 093	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	3 214	-	633	131	(1 894)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 115	-
	5533	за 2022г.	3 837	-	207	667	(1 967)	-	(3 051)	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 214	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	118 118	(433)	111 291	131	(107 840)	(2)	(20 871)	-	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121 729	(778)
	5520	за 2022г.	72 729	(805)	104 345	667	(60 092)	-	(12 919)	-	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118 118

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	14 244	1 618	-	(7 650)	-	8 212
	5571	за 2022г.	19 157	3 186	-	(8 099)	-	14 244
в том числе:								
кредиты	5552	за 2023г.	4 522	357	-	(4 534)	-	345
	5572	за 2022г.	2 743	3 186	-	(1 407)	-	4 522
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	9 722	1 261	-	(3 116)	-	7 867
	5574	за 2022г.	16 414	-	-	(6 692)	-	9 722
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	173 788	58 538	1 826	(45 335)	(2 925)	185 921
	5560	за 2022г.	128 992	85 196	1 695	(42 565)	-	173 788
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	145 562	5 317	94	(3 345)	(2 773)	144 856
	5581	за 2022г.	96 470	53 809	226	(4 943)	-	145 562
авансы полученные	5562	за 2023г.	696	-	-	(639)	-	57
	5582	за 2022г.	696	-	-	-	-	696
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	13 578	2 575	50	(1 512)	-	14 696
	5583	за 2022г.	10 180	4 059	151	(923)	-	13 578
кредиты	5564	за 2023г.	418	891	601	(1 910)	-	-
	5584	за 2022г.	218	2 390	640	(2 831)	-	418
займы	5565	за 2023г.	1 327	48 040	1 077	(28 784)	-	21 659
	5585	за 2022г.	10 147	22 476	677	(31 973)	-	1 327
прочая	5566	за 2023г.	12 207	1 714	5	(9 145)	(153)	4 653
	5586	за 2022г.	11 281	2 462	-	(1 895)	-	12 207
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	188 032	60 154	1 826	(52 985)	(2 925)	194 133
	5570	за 2022г.	148 149	88 382	1 695	(50 664)	-	188 032

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Мамуинова Светлана  
Фаритовна  
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер  
(подпись)

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	3 818	6 448
Расходы на оплату труда	5620	54 048	51 915
Отчисления на социальные нужды	5630	7 258	7 343
Амортизация	5640	6 888	4 748
Прочие затраты	5650	33 912	24 836
Итого по элементам	5660	105 924	95 290
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(442)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	689	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	106 613	94 848

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



авный бухгалтер **Мануйлова Светлана Фаритовна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



**Мануйлова Светлана  
Фаритовна**  
(дублированная подпись)

**Главный бухгалтер**  
(подпись)

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



авный бухгалтер **Мануйлова Светлана Фаритовна**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Менуилова Светлана  
Фаритовна  
(расшифровка подписи)

авный бухгалтер