

Акционерное общество

«ПАРТНЕР Ф»

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ПАРТНЕР Ф»

по итогам работы за 2023 год

(по состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения	4
2.	Основа подготовки финансовой отчетности	4
3.	Основные элементы учетной политики.....	4
4.	Изменения в учетной политики, повлиявшие на структуру бухгалтерской отчетности	9
5.	Информация по сегментам.....	10
6.	Непрерывность деятельности	11
7.	Себестоимость	12
8.	Коммерческие и управленческие расходы.....	12
9.	Прочие доходы и расходы	12
10.	Расходы на персонал	12
11.	Доходы от финансирования и затраты по финансированию	13
12.	Расходы по налогу на прибыль (экономия по налогу на прибыль).....	13
13.	Основные средства.....	14
(a)	Основные средства, переданные в аренду	15
(d)	Обеспечения	16
(e)	Переоценка основных средств	16
14.	Нематериальные активы.....	16
15.	Прочие финансовые активы.....	17
16.	Запасы	17
17.	Дебиторская задолженность	17
18.	Денежные средства и их эквиваленты	18
19.	Капитал	19
(a)	уставный капитал	19
(b)	дивиденды.....	19
20.	Кредиты и займы	19
21.	Кредиторская задолженность	19
(a)	задолженность перед поставщиками.....	20
(b)	Задолженность перед бюджетом	20
(c)	авансы от покупателей.....	20
(d)	задолженность перед прочими кредиторами	20
22.	Государственная помощь	21
23.	Условные активы и условные обязательства.....	21

24.	События после отчетной даты.....	21
-----	----------------------------------	----

1. Общие положения

Акционерное общество «Партнер Ф» (именуемое в дальнейшем «Общество»), является юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Юридический адрес: г.Москва, Кавказский бульвар, д. 58, стр. 15. Общество состоит на налоговом учете в МРИ ФНС № 24 по г.Москве, ИНН 7709239514, КПП 772401001, ОГРН 1027700321175. Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа Общества совпадает с юридическим адресом. В 2023 году произошло изменение организационно-правовой формы с Закрытого акционерного общества на Акционерное общество.

В 2023 году произошло присоединение ООО «Торговый Дом Царицыно-Урал» к АО «Партнер Ф». Бухгалтерская отчетность АО «Партнер Ф» за 2023 год подготовлена с учетом передаточного баланса ООО «Торговый Дом Царицыно-Урал» по состоянию на 16.02.2023 года.

Фактически Общество осуществляет свою деятельность с 1998 года.

Основной деятельностью Общества является производства продукции (колбасные изделия) из мяса убойных животных и мяса птицы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена по результатам работы Общества за 2023 год, т.е. за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года и по состоянию на отчетную дату 31.12.2023 года.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципов, изложенных в нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет в РФ (по Российским стандартам бухгалтерского учета, далее по тексту «РСБУ»).

Финансовая отчетность подготовлена по Обществу без включения информации по дочерним компаниям Общества (индивидуальная финансовая отчетность).

Финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «руб.»). Вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены до ближайшей тысячи.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих элементов:

- выручка в бухгалтерском и налоговом учете признается в учете на дату отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг
- материальные запасы признаются в учете Организации по фактической себестоимости
- готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление
- списание материальных ценностей на производство и при реализации на сторону осуществляется по себестоимости каждой единицы запасов
- к основным средствам относятся объекты стоимостью 40 000 руб. и более за единицу
- Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
 - а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида и особенностей использования основного средства имеются основания полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться на металлолом;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях:

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Организация, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, может не определять ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 10% от валюты баланса

- начисление амортизации по введенному в эксплуатацию объекту основных средств начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, и прекращается 1-го числа месяца следующего за месяцем полного погашения стоимости основного средства или месяца, в котором объект был списан с учета
- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом;
- срок полезного использования основного средства определяется для каждого объекта на момент ввода объекта в эксплуатацию исходя из физической способности объекта приносить экономические выгоды в будущем с учетом режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. При установлении срока полезного использования Организация руководствуется Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.
- амортизационный период по нематериальным активам, возникающим из договорных и иных юридических прав, определяется исходя из срока действия таких прав, но не более срока полезного использования актива, т.е. периода, когда организация предполагает извлекать из пользования актива экономические выгоды. Если указанный период не может быть

достоверно определен в момент признания нематериального актива, то такой актив считается активом, с неопределенным сроком амортизации.

- в качестве объектов учета аренды в бухгалтерском учете признаются активы:
 - полученные Организацией (Арендатором) от Арендодателя предметы аренды на определенный срок;
 - предмет аренды идентифицируется (определен в договоре аренды, с запретом Арендатору на изменение этого предмета аренды);
 - Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении всего срока аренды;
 - Арендатор имеет право самостоятельно определять цели использования предмета аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды
 - срок аренды превышает 12 месяцев;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) составляет 300 000 руб. и более;
 - договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору и у Арендатора есть право на выкуп предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.
- Активы, не отвечающие критериям, указанным выше не признаются в бухгалтерском учете Организации, а расходы, связанные с их содержанием признаются текущими расходами Организации.
- Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (Далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

- на дату перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим договорам аренды используется опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.
- списание финансовых вложений, не имеющих рыночную стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Финансовые вложения в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),

предоставленные другим организациям и лицам займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений. При списании финансового вложения, по которому на момент выбытия создавался резерв под обесценение финансового вложения, сумма резерва подлежит признанию в составе прочих доходов в момент выбытия финансового вложения. При выбытии финансового вложения в виде приобретаемого права (требования) при последующей уступке данного права (требования), при погашении задолженности дебитором в соответствии с договором уступки или при списании задолженности по договору, сумма расхода будущих периодов, признанных в рамках таких договоров, подлежит признанию в составе прочих доходов.

- в отчетном периоде, когда дебиторская задолженность признается сомнительной, в учете Организации признается резерв по сомнительным долгам. Под сомнительной задолженностью подразумевается дебиторская задолженность, не погашенная в установленные договором сроки, не обеспеченная гарантиями и период просрочки составляет более 3-х месяцев
- процентные расходы по привлеченным заемным средствам признаются в составе прочих расходов ежемесячно, исходя из фактических оборотов привлеченных заемных средств отчетного месяца. Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств (плата за обслуживание кредитной линии и т.п.), выраженные в процентном отношении от объема фактически потребленных заемных средств также признаются в составе прочих расходов ежемесячно, исходя из фактических оборотов привлеченных заемных средств отчетного месяца. Иные дополнительные расходы по привлеченным заемным средствам признаются в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором они фактически были понесены.
- в случае, если заемные средства направлены на приобретение или создание инвестиционного актива, расходы по таким заемным средствам (проценты) подлежат включению в стоимость

инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 3 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

- денежными эквивалентами признаются краткосрочные финансовые инвестиции, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости со сроком обращения, не превышающим 3 месяца.

4. Изменения в учетной политики, повлиявшие на структуру бухгалтерской отчетности

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. Существенные изменения в учетную политику на 2023 г. не вносились, за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

С 01.01.2022г. внесены изменения в учетную политику отчетного года в связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском учете и отчетности отражены альтернативным методом на основании п. 49 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены перспективно с 01.01.2022 только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражены альтернативным методом в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

Данные изменения связаны с признанием права пользования активом и арендными обязательствами по объектам, бухгалтерский учет по которым регулировался в 2022 года в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Изменение статей баланса по состоянию на 31.12.2021 в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 не производилось, так как отсутствовала необходимость в проведении каких-либо корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020.

Изменение статей баланса, влияющих на величину капитала в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, не производилось.

В остальных существенных аспектах, принципы учетной политики 2023года в значительной степени не претерпели изменений по отношению к принципам, применявшимся в предыдущих отчетных периодах (2022 год и ранее).

5. Информация по сегментам

Обществом выделены следующие отчетные сегменты:

- *Производство и реализация продукции собственного производства*
- *Реализация прочей продукции (товаров)*
- *Оказание услуг сторонним организациям*

Географические сегменты Обществом не выделялись.

тыс. руб.	2023 г.			
	Реализация готовой продукции	Реализация товаров	Оказание услуг	Итого
Выручка от продажи внешним покупателям	1 388 785	4 113	-	1 392 898
Выручка между сегментами	-	-	-	-
Итого выручка	1 388 785	4 113	-	1 392 898
Себестоимость	(1 375 283)	(4 033)	(-)	(1 379 316)
Коммерческие расходы	(-)	(-)	(-)	(-)
Процентные доходы	2	-	-	2
Процентные расходы	(5 718)	(-)	(-)	(5 718)
Налог на прибыль	(613)	(12)	(-)	(625)
Прибыль / (убыток) сегмента	7 173	68	-	7 241

тыс. руб.	2022 г.			
	Реализация готовой продукции	Реализация товаров	Оказание услуг	Итого
Выручка от продажи внешним покупателям	1 223 090	4 000	-	1 227 090
Выручка между сегментами	-	-	-	-
Итого выручка	1 223 090	4 000	-	1 227 090
Себестоимость	(1 119 792)	(3 902)	()	(1 123 694)
Коммерческие расходы	(-)	(-)	()	(-)
Процентные доходы	1	-	-	1
Процентные расходы	(2 127)	(-)	()	(2 127)
Налог на прибыль	(16 670)	(20)	()	(16 690)
Прибыль / (убыток) сегмента	84 502	78	-	84 580

Выручка сегмента включает выручку, отраженную в отчете о финансовом результате Общества, которая относится непосредственно к сегменту.

Расходы сегмента включают расходы, которые относятся непосредственно к сегменту, а также соответствующую долю расходов, которую обоснованно можно отнести к этому сегменту.

Прибыль/(убыток) сегмента представляет собой разницу между выручкой сегмента и расходами сегмента.

Все производственные объекты предприятия, а также ее рынки и заказчики находятся в Российской Федерации. Операции предприятия не включают деятельность в экономических условиях с существенно отличными рисками и доходностью.

6. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

На момент подготовки отчетности руководство Общества никоим образом не выражает намерение прекратить или существенным образом сократить деятельность предприятия.

7. Себестоимость

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Себестоимость готовой продукции собственного производства	1 375 283	1 119 792	23%
Себестоимость оказанных услуг	-	-	0%
Себестоимость покупных товаров	4 033	3 902	3%
Итого себестоимость по сегментам	1 379 316	1 123 694	23%

8. Коммерческие и управленческие расходы

В соответствии с учетной политикой Общества, управленческие расходы отражаются в составе себестоимости и как самостоятельный вид расходов в отчетности не выделяются.

9. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Положительные курсовые разницы	7 296	44 628	-84%
Доходы от предоставления имущества в аренду	1 881	774	143%
Пени, штрафы, неустойки по хоз. договорам к получению	933	1 876	-50%
Доходы от прочей реализации	997	1 046	-5%
Государственная помощь (субсидии)		899	-100%
Иные не производственные доходы	1 032	1 226	-16%
Итого прочие доходы	12 139	50 449	-76%
Отрицательные курсовые разницы	11 509	26 451	-56%
Услуги банка	476	282	69%
Списание НДС	3	181	-98%
Платежи в бюджет	760	723	5%
Пени, штрафы, неустойки по хоз. договорам к уплате	4 212	628	571%
Себестоимость по прочей реализации	871	1 021	-15%
Иные не производственные расходы	664	48	1283%
Итого прочие расходы	18 495	29 334	-37%
Итого прочие доходы/(расходы), нетто	(6 356)	21 115	-130%

10. Расходы на персонал

За 2023 год среднесписочная численность сотрудников Общества составила 150 человек. За 2022 год этот показатель составил 137 человек.

По состоянию на конец отчетного периода списочная численность сотрудников Общества составляла 170 человек. Этот же показатель на конец отчетного периода 2022 года составляет 141 человека.

Расходы на персонал включены в состав себестоимости, и управленческих расходов.

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Заработная плата	176 628	124 025	42%
Отчисления в Пенсионный фонд и прочие государственные фонды	53 122	37 295	42%
Увеличение/(уменьшение) резерва на оплату накапливаемых отпусков	-	-	0%
Итого расходы на персонал	229 750	161 320	42%

11. Доходы от финансирования и затраты по финансированию

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Проценты по депозитам и на остатки по счетам	2	1	100%
Проценты по займам выданным	-	-	0%
Положительные курсовые разницы по привлеченным и выданным кредитам и займам, нетто	-	-	0%
Итого доходы от финансирования	2	1	100%
Проценты по привлеченным кредитам	108	813	-100%
Проценты по привлеченным займам	504	1 314	-53%
Процентный расход по договорам лизинга	5 106	-	100%
Отрицательные курсовые разницы по привлеченным и выданным кредитам и займам, нетто	-	-	0%
Убыток/Восстановление резерва по обесценению финансовых активов	-	-	0%
Итого затраты по финансированию	5 718	2 127	169%
Итого затраты по финансированию, нетто	(5 716)	(2 126)	169%

В качестве расходов по обслуживанию кредитов (займов) были признаны только проценты, исчисленные исходя из условий кредитных договоров (договоров займа).

12. Расходы по налогу на прибыль (экономия по налогу на прибыль)

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Текущий расход по налогу на прибыль	(706)	(17 194)	100%
Расход по отложенным налогам	3 219	2 447	32%

Экономия по отложенным налогам	(3 138)	(6 166)	-49%
Итого расход по налогу на прибыль	(625)	(20 913)	-97%

В 2023 году Обществом все операции облагались по общеустановленной ставке 20%.

13. Основные средства

В соответствии с учетной политикой Общества, амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Движение основных средств за отчетный и предшествующие отчетному периоды отражено в таблице:

тыс. руб.	Земля, здания и сооружени я	Машины и оборудова -ние	Транспорт и прочие основные средства	Право пользовани я активом	Незаверш. строител.	Итого
Первоначальная стоимость						
на 31 декабря 2021 г.	115 053	353 759	13 578	4 962	6 490	493 842
Поступления	-	-	-	-	5 371	5 371
Переводы между категориями	862	7 722	1 156	-	(9 740)	-
Выбытие	-	(1 111)	-	-	-	(1 111)
на 31 декабря 2022 г.	115 915	360 370	14 734	4 962	2 121	498 102
Поступления	-	-	-	-	133 507	133 507
Переводы между категориями	12 737	117 411	-	-	(130 148)	-
Выбытие	-	(4 430)	-	-	-	(4 430)
на 31 декабря 2023 г.	128 652	473 351	14 734	4 962	5 480	627 179
Накопленная амортизация						
на 31 декабря 2021 г.	(23 637)	(276 173)	(11 188)	-	-	(310 998)
Амортизация	-	(24 286)	-	(131)	-	(24 417)
Выбытие	-	1 111	-	-	-	1 111
на 31 декабря 2022 г.	(23 637)	(299 348)	(11 188)	131	-	(334 304)
Амортизация	(2 309)	(22 636)	-	(279)	-	(25 224)
Выбытие	-	4 430	-	-	-	4 430
на 31 декабря 2023 г.	(25 946)	(317 554)	(11 188)	(410)	-	(355 098)
Чистая балансовая стоимость						
на 31 декабря 2021 г.	91 416	77 586	2 390	4 962	6 490	182 844
на 31 декабря 2022 г.	92 278	61 022	3 546	4 831	2 121	163 798
на 31 декабря 2023 г.	102 706	155 797	3 546	4 552	5 480	272 081

(а) Основные средства, переданные в аренду

В таблице ниже, отражено движение основных средств Общества, которые переданы в аренду

тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31 декабря 2021 г.	383	225	-	608
передано в аренду	-	-	-	-
возвращено из аренды	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 г.	383	225	-	608
передано в аренду	-	2 666	-	2 666
возвращено из аренды	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	383	2 891	-	3 274
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2021 г.	(83)	(225)	-	(308)
амортизация	(4)	-	-	(4)
возвращено из аренды	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 г.	(87)	(225)	-	(312)
амортизация	(4)	(240)	-	(244)
возвращено из аренды	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	91	(465)	-	(556)
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2021 г.	300	-	-	300
на 31 декабря 2022 г.	296	-	-	296
на 31 декабря 2023 г.	292	2 426	-	2 718

По состоянию на отчетную дату, в Обществе отсутствует недвижимое имущество, которое фактически используется, но права на которые не зарегистрированы в общеустановленном порядке.

(b) Права пользования активом

С отчетности 2022 года Общество стало применять Федеральный стандарт ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на начало отчетного периода общество признало Право пользования активом (ППА) в объеме 4 962 тыс. руб. по долгосрочной аренде земельного участка. Данное

право оценивалось как стоимость будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Активы, признанный на начало отчетного периода, амортизировались в течении отчетного периода. Период амортизации по операционной аренде определялся по сроку действия договора аренды.

(с) Основные средства на консервации

В отчетном, и предшествующих отчетному периодах основные средства не переводились на консервацию

(d) Обеспечения

Основные средства Общества не заложены и не обременены иным способом.

(e) Переоценка основных средств

Основные средства Общества в финансовой отчетности отражены по первоначальной стоимости. В отчетном периоде как и в предшествующих отчетному периоду переоценка основных средств не проводилась т.к. переоценка основных средств основных средств Учетной политикой Общества не предусмотрено.

14. Нематериальные активы

тыс. руб.	Программные продукты	Товарные знаки	Иные НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31 декабря 2021 г.	-	1 220	-	1 220
Поступления	-	-	-	-
Переводы между категориями	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 г.	-	1 220	-	1 220
Поступления	-	-	-	-
Переводы между категориями	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	-	1 220	-	1 220
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2021 г.	-	- 1 157	-	- 1 157
Амортизация	-	- 37	-	- 37
Выбытие	-	-	-	-

на 31 декабря 2022 г.	-	- 1 194	-	- 1 194
Амортизация	-	- 21	-	- 21
Выбытие	-	-	-	-
на 31 декабря 2023 г.	-	- 1 215	-	- 1 215
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2021 г.	-	63	-	63
на 31 декабря 2022 г.	-	26	-	26
на 31 декабря 2023 г.	-	5	-	5

15. Прочие финансовые активы

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет вложений ни в долгосрочные ни в краткосрочные финансовые активы.

16. Запасы

тыс. руб.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Материалы	165 960	94 584	75%
Товары для перепродажи	2 440	842	190%
Продукция собственного производства	-	-	0%
Незавершенное производство	62 058	46 107	35%
Товары отгруженные, право собственности к покупателям по которым не перешло	-	-	0%
Итого запасы	230 458	141 533	63%

В отчетности стоимость запасов отражена по исторической стоимости (стоимости приобретения). Признаков обесценения по запасам не выявлено.

Запасы Общества не заложены и не обременены иным способом.

17. Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Дебиторская задолженность покупателей	41 717	190 903	-78%
Авансы выданные поставщикам (подрядчикам)	9 084	28 696	-68%
НДС к возмещению	37 679	6 988	439%
Налог на прибыль к возмещению	1 000	-	0%
Прочие налоги к возмещению	-	14	-100%

Взносы в Пенсионный фонд и прочие государственные фонды	-	94	-100%
Дебиторская задолженность сотрудников	-	-	0%
Прочая дебиторская задолженность	16 195	16 190	0%
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-	0%
Итого дебиторская задолженность	105 675	242 885	-56%

В составе дебиторской задолженности признанной в отчетности, отсутствует просроченная задолженность, задолженность, объем которой не урегулирован с контрагентом или в отношении которой существует неопределенность в способности дебитора погасить ее в установленные договором сроки.

18. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Расчетные счета в кредитных организациях (в рублях)	589	22	2577%
Денежные средства в кассах (в рублях)	62	1	6100%
Расчетные счета в кредитных организациях (в долларах США)	-	-	0%
Расчетные счета в кредитных организациях (в Евро)	166	166	0%
Эквиваленты денежных средств	-	-	0%
Итого денежные средства и их эквиваленты	817	189	332%

По состоянию на отчетную дату объем денежных средств, ограниченных к использованию отсутствует.

Преимущественно все расчеты с контрагентами осуществлялись валюте РФ, в рублях.

Операции в иностранной валюте в 2023 году не осуществлялись.

Курсовая разница, возникающая в результате пересчета обязательств, номинированных в соответствии с условиями договора в условных единицах составила: за 2023 год – 7 296 тыс. руб. (положительная) и 11 509 тыс. руб. (отрицательная), за 2022 год – 44 628 тыс. руб. (положительная) и 26 151 тыс. руб. (отрицательная). Курсовая разница по пересчету денежных средства признана в составе прочих доходов (расходов) по статье «Курсовая разница».

По валютным позициям, отчетность Общества пересчитана по следующим курсам закрытия на отчетные даты:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Российский рубль		
1 доллар США=	89,6883	70,3400

1 евро =	99,1919	75,6553
----------	---------	---------

19. Капитал

(a) уставный капитал

В 2023 году Общество увеличило уставный капитал до 1 020 тыс. руб. путем дополнительно выпуска акций Общества.

По состоянию на отчетную дату Уставный капитал оплачен полностью. В течение отчетного периода изменений в Уставном капитале Общества не было.

В соответствии с учредительными документами Общества за счет нераспределенной прибыли предшествующих отчетному периодов был сформирован резервный капитал в размере 3 тыс. руб.

В отчетном периоде отчисления в резервный фонд не осуществлялись.

(b) дивиденды

В отчетном периоде Общество не распределило дивидендов в пользу участников Общества.

20. Кредиты и займы

В 2023 году было привлечено кредитов коммерческих банков и займов физических лиц на сумму 89 170 тыс. руб. В этом же году было погашено кредитов и займов на сумму 89 170 тыс. руб. Задолженность на отчетную дату по привлеченным кредитам и займам отсутствует.

21. Кредиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменения 2023/2022 (%)
Торговая кредиторская задолженность	202 098	105 640	91%
Авансы, полученные от покупателей	-	-	0%
Задолженность по НДС	-	506	-100%
Задолженность по налогу на прибыль	-	4 223	-100%
Задолженность по прочим налогам	4 600	1 548	197%
Задолженность перед внебюджетными фондами	21 385	21 197	1%
Задолженность перед сотрудниками	8 884	8 381	6%
Задолженность перед прочими кредиторами	4 772	5 070	-6%

Итого кредиторская задолженность	241 739	146 565	65%
----------------------------------	---------	---------	-----

(a) задолженность перед поставщиками

Информация о сумме задолженности Общества перед поставщиками в разрезе контрагентов указана в приложении к бухгалтерскому балансу «Расшифровка кредиторской задолженности».

Среди указанной задолженности отсутствует просроченная задолженность, задолженность, объем которой не урегулирован с контрагентом или в отношении которой существует неопределенность в способности Общества погасить ее в установленные договором сроки.

(b) Задолженность перед бюджетом

По состоянию на отчетную дату задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами составляет 25 985 тыс. руб.

В течении 2023 года выездные налоговые проверки не проводились.

В составе задолженности Общества по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды по состоянию на отчетную дату отсутствует отсроченная задолженность, задолженность по которой достигнуто соглашение о рассрочке или реструктуризации.

По состоянию на дату утверждения отчетности отсутствует информация о существенном изменении в действующем налоговом законодательстве, которое может привести в последующих периодах к значительному изменению налоговой нагрузки Общества.

(c) авансы от покупателей

Часть операций по реализации товаров осуществляется на условиях предоплаты. Но объем таких операций не значителен.

Отгрузка товаров в счет полученных авансов осуществляется в течении не продолжительного операционного цикла (не более 3-х месяцев).

Среди указанной задолженности отсутствует просроченная задолженность, задолженность, объем которой не урегулирован с контрагентом или в отношении которой существует неопределенность в способности Общества погасить ее в установленные договором сроки.

(d) задолженность перед прочими кредиторами

В составе кредиторской задолженности перед прочими кредиторами отражена задолженность:

- *Задолженность перед сотрудниками по депонированным суммам*
- *Задолженность контрагентам по прочим операциям*

Задолженность перед прочими кредиторами в разрезе контрагентов отражена в Приложении к финансовой отчетности.

Среди указанной задолженности отсутствует просроченная задолженность, задолженность, объем которой не урегулирован с контрагентом или в отношении которой существует неопределенность в способности Общества погасить ее в установленные договором сроки.

22. Государственная помощь

В отчетном периоде субсидии из бюджета Обществом не получались.

23. Условные активы и условные обязательства

По состоянию на отчетные даты 31.12.2023 года и 31.12.2022 года условные обязательства и условные активы Общества отсутствовали.

24. События после отчетной даты

В период с отчетной даты (31.12.2023 года) по дату утверждения отчетности (22.01.2023 года) отсутствуют события, влияющие на достоверность и полноту информации, отраженную в указанной отчетности которые могут быть квалифицированы как события после отчетной даты и требующие дополнительного раскрытия.

22 января 2024 г.