

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФИТНЕС ДОМ» за 2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФИТНЕС ДОМ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФИТНЕС ДОМ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ФИТНЕС ДОМ»

Адрес места нахождения Общества: 117335, г. Москва, Нахимовский пр-т, д.56, пом. XIX, ком. 1-6

ОГРН: 1067746506299

ИНН: 7736538400 **КПП** 772801001

Уставный капитал Общества: 3 000 000 руб.

В 2023 году были внесены изменения, утверждена новая редакция Устава №5- 30.03.2023, (зарегистрирована в ИФНС 30.03.2023).

Устав 30.03.2023 г. (редакция №5) - были внесены изменения по единоличному исполнительному органу - управление как одним, так и двумя генеральными, действующими самостоятельно и независимо друг от друга.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

- 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, 5а, 3, 1 (КПП 771545002), поставлено на учет 02.02.15;
- обособленное подразделение по адресу 117292, г. Москва, ул. Кржижановского д.7 корп. 2, 1 этаж (КПП 772845001), поставленное на учет 09.01.2018 изменило местоположение 03.04.2023г, новый адрес 117292, г. Москва, ул. Ивана Бабушкина, д. 3, к. 1 (КПП 772845001);

- 143421, Московская обл., Красногорский р-н, Балтия автодорога, 23 км, 2, 1(КПП 502445001), поставлено на учет 02.10.2017;

- 141051, Московская обл., Мытищинский р-н, д. Еремино, 100П (КПП 502945001), поставлено на учет 11.01.13;

- 643,620014, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул.Шейнкмана,90 (КПП 667145001), поставлено на учет 11.08.14;

- 630049, Новосибирская обл., Новосибирск, г. Красный пр-кт, 182/1, 1101 (КПП 540245001), поставлено на учет 12.01.16.

- обособленное подразделение по адресу 420107, г. Казань, Спартаковская д.6, (КПП 165545001) поставлено на учет 09.01.2017 изменило местоположение 28.04.2023г, новый адрес 421001 Россия, Татарстан респ., г Казань, ул. Чистопольская, д.68, (КПП 168545001).

- 350020, Краснодарский край, Краснодар, ул. Коммунаров д.270, к.1 офис 1143, 1143/1, 1144, 1147, 1148, 1149 поставлено на учет 02.12.2021 (КПП 231945991) в связи с изменением адреса.

- 142082, Московская обл., Одинцово г, Барвиха д, (КПП 2503245001), дом 85/1 помещение 2 комната №56, 57, второй этаж торгового центра «Дрим Хаус», поставлено на учет 21.11.22г.

Представительство ООО « ФИТНЕС ДОМ» в Республике Казахстан

- 050022 Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Наурызбай батыра, д.99/1 кв. 27 поставлено на учет 28.04.2023г. БИН 230442046119

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Петлеванов Владимир Алексеевич	50 процентов доли в уставном капитале
Науменко Дмитрий Николаевич	50 процентов доли в уставном капитале

Генеральный директор Общества: Науменко Дмитрий Николаевич

Главный бухгалтер Общества: Березенко Евгения Игоревна

Реестродержатель Общества: ООО «ФИТНЕС ДОМ»

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 125 чел.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

46.49.43 Оптовая торговля спортивными товарами, включая велосипеды торговля

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2023 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Науменко Дмитрий Николаевич	Общество контролируется данным физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал). На организацию оказывает значительное влияние лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа. Бенефициарный владелец.
Петлеванов Владимир Алексеевич	Общество контролируется данным физическим лицом (имеет в силу своего участия 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал). Бенефициарный владелец.
ООО «МФитнес Юг»	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

2.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами осуществлялись в форме выплаты вознаграждения управленческому персоналу.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены руководители, участвующие в ежемесячных совещаниях, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2023 году составили 43 421 тыс. руб., в 2022 году составили 41 703 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. *Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. *Учёт и оценка нематериальных активов*

В 2023 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы в связи с отсутствием активного рынка. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. *Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*

У Общества отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.4. *Учёт и оценка основных средств*

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления.

Товары принимаются к учету на счет 41 "Товары" по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты на приобретение товаров, переход права собственности на которые произошел до принятия товаров на склад на территории РФ учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". На счете 41 ДР учитываются услуги таможенного брокера и таможенные пошлины, которые формируют фактическую себестоимость товара путем распределения затрат на поступление товаров, к которому они относятся пропорционально себестоимости номенклатуры. Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" и счет 42 «Торговая наценка» не используется.

Расходы по заготовке и доставке товаров относятся на издержки обращения. При осуществлении торговой деятельности расходы на продажу, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» за исключением транспортно-заготовительных расходов по приобретенному товару, которые по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованных за месяц товаров (счет 41) и их остатками на конец месяца.

Стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров при списании их на издержки обращения и ином выбытии определяется по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы, полученные без перехода права собственности от поставщика к покупателю на основании договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитываются в составе средств в обороте.

3.6. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

3.7. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

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

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не было

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

3.10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.11. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами –по продажной стоимости обмениваемого имущества по аналогичным сделкам.

3.12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, агентское вознаграждение, оплата труда и социальные отчисления работников, расходы на рекламу и другие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафам и прочие.

3.13. Аренда (лизинг)

Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных на дату получения предмета аренды, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендованные объекты основных средств, которые учитываются в качестве операционной аренды, в соответствии с учетной политикой, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Учет у арендодателя

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость ин-

вестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка и способ дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовом результате.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по премиям;
- по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции;
- участие Организации в судебном разбирательстве, если есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и она может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- участие Организации в судебном споре, по итогам которого вероятно выплата штрафа, пени, неустойки за нарушение налогового законодательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по премиям определена на основе ожидаемой премии по результатам работы за год, включая социальные отчисления.

Величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции определена исходя из расчета затрат на гарантийный ремонт текущего года к выручке за предыдущий год.

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, создается в тех случаях, когда по оценке Общества, вероятность исхода судебных дел, определяется как «высокая». При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая», «средняя» резерв не создается.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

3.15. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому

Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань	12,5762	9,89492	11,6503
Тенге (KZT) за 100	19,7708	15,2583	16,9000

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основании данных бухгалтерского учета

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года.

В 2023 и 2022 годах применялась ставка налога на прибыль в размере 20%.

3.17. Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

-поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

-платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

3.18. Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н и в связи с изменением методики распределения транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров и доставкой их в организацию включаются в фактическую себестоимость товара на основании п. 9, пп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют (на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. также отсутствуют).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом, т.к. Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

5.2. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 1 055 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Информация о балансовой стоимости отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости представлена в таблице:

Балансовая стоимость:	На 31.12.2022	На 31.12.2023
инвестиционной недвижимости	нет	нет
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	67 956	306 685

Балансовая стоимость на 31.12.2023г:

- пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации: нет
- основных средств, предоставленных за плату во временное пользование: нет.
- основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге нет.

На 31 декабря 2023 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует

Результат от выбытия основных средств за отчетный период: 1 383 тыс. руб.

Обесценения основных средств и восстановления обесценения в 2023 г. не было.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют объекты основных средств, полученные по договору аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018. В течение 2023г. по всем Договорам аренды заключенным на срок менее года, по которым происходит либо пролонгация Договора либо заключение новых договоров аренды на то же самое помещение приняты к учету объекты аренды (ППА) учтенные в составе объектов основных средств (ППА).

5.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 нет.

5.4. Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 числился Клиринговый сертификат участия (КСУ): 2 000 тыс. руб. по Депозитарному Договору с АО "РАЙФФАЙЗЕН-БАНК.

В течение 2023 г. был куплен 1 КСУ и продано 2 КСУ.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

На 31.12.2023 долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов Общества представлен в таблице:

Прочие оборотные активы	на 31.12.2023	на 31.12.2022.	на 31.12.2021
Лицензии (права) на программное обеспечение	798	1 428	2 194
Декларация соответствия	448	748	1 201
Модернизации сайтов	-	81	368
Сертификат соответствия	529	1 032	1 472

Итого прочие внеоборотные активы:	1 775	3 289	5 235
--	--------------	--------------	--------------

5.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе имеются материально-производственные запасы (товар), находящиеся в пути в размере 37 300 тыс. руб. и отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2023 не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 93 733 тыс. руб.

5.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

Переходящий остаток на 2023 год неиспользованного резерва, созданного в 2022 году, составил 31 315 тыс. руб.

В бухгалтерском учете 2023 года:

- восстановлен резерв по сомнительным долгам в размере 829 тыс. руб.;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам в размере 2 779 тыс. руб.
- списание неустраиваемых долгов, в связи с истечением срока исковой давности, ранее признанных организацией сомнительными – 31 411 тыс. руб.

Переходящий остаток на 2024 год неиспользованного резерва, созданного в 2022 году, составил 1854 тыс. руб.

Списание неустраиваемых долгов отражено на основании приказа руководителя и инвентаризации дебиторской задолженности.

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты по претензиям	5 320	156	5
Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч. с таможней	6 724	8 484	14 301
Расходы будущих периодов	2 184	1 039	1 097
Расчеты по бронированию	64		
Беспроцентные займы выданные	2 362	1 140	2 263
Расчеты с подотчетными лицами	73	40	10
Расчеты по прочим операциям с сотрудниками	300	508	7
Итого	17 027	11 367	17 683

5.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов Общества представлен в таблице:

Прочие внеоборотные активы	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Активы (товар), учтенные на 94 счете до выяснения источника списания	-	5 375	-
НДС, начисленный по дебету счета 76.ОТ, на отгруженный товар с особым переходом права собственности	-	7	-
Расходы будущих периодов (счет 97), в том числе - расходы на программные продукты; - видеоролики со сроком использования менее года; - сертификаты и декларации соответствия;	881	1 034	1 229

- продление доменных имен.			
Денежные документы (счет 50.03)	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	881	6 416	1 229

5.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены в разделах прочие оборотные и внеоборотные активы и учтены в составе дебиторской задолженности.

5.10. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2023 г. отсутствуют.

5.11. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 3 000 тыс. руб. (на 31.12.22 и на 31.12.21 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Общество не создает резервного и других фондов, необходимых для его деятельности.

Добавочный капитал Общества отсутствует.

В 2023 году протоколами от 20.03.2023, 18.12.2023 начислены дивиденды в сумме 31 014 тыс. руб., выплачены 21 600 тыс. руб.

В 2022 году протоколами от 15.04.2022, 31.08.2022, 30.12.2022 начислены и выплачены дивиденды в сумме 34 800 тыс. руб.

5.12. Заемные средства

Информация о наличии, движении заемных средств отражена в Пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация о Договорах займа и сроках представлена в таблице:

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения по договору	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	10 000	10 000	10 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	9 500	9 500	9 500
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	5 000	5 000	5 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	12 000	12 000	12 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	12 000	12 000	12 000
ООО «МФИТНЕС»	Руб.	8,2	31.12.2024	22 000	22 000	22 000
ООО "МФИТНЕС Северо-Запад"	Руб.	10,2	31.12.2024	30 000		
Итого				100 500	70 500	70 500

Сумма затрат по займам и кредитам представлена в таблице:

Наименование	2023	2022
Сумма затрат по займам и кредитам всего:	3 221	3 666
в т.ч. включенная в прочие расходы	3 221	3 666
в т.ч. включенная в стоимость инвестиционных активов	-	-

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

На 31.12.2023 долгосрочные займы отсутствуют.

5.13. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

Вся краткосрочная и долгосрочная задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде.

5.14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

5.15. Информация об объектах аренды

Учет у арендатора

Общество является арендатором по договорам аренды (субаренды): арендует автомобили и помещения.

Процентная ставка при дисконтировании определена прямым путем (исходя из условий договора) по договорам аренды автомобилей (лизинг) и применена ставка 12% по договорам аренды помещений заключенным до 2023 г. и 10% по Договорам аренды заключенным в 2023 г.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Группа права пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Офисные здания и помещения	60 мес. (36мес до 2023г.)
Транспортные средства	60 мес.

Информация о наличии и движении права пользования активами отражена в табличном Пояснении 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	68 753	23 802
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	222 052	38 504
Итого обязательства по аренде	290 805	62 306

Проценты по арендным обязательствам представлены в таблице:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	10 778	5 626
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	10 778	5 626

В 2023 году была пересмотрена величина обязательства по аренде в связи с изменением условий аренды, намерений в отношении срока аренды. Пересчет обязательств произведен с использованием новой процентной ставки 10% и увеличения арендной платы.

Эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен в таблице:

Наименование показателя	Сумма
Права пользования активами	4 536
Обязательство по аренде	4 536
Доход/расход от пересмотра аренды	-

5.16. Налоги.

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 54 188 тыс. руб. (за 2022 год 96 770 тыс. руб., за 2021 год 50 990 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 241 608 тыс. руб. (за 2022 год 162 054 тыс. руб., за 2021 год 65 391 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 48 322 тыс. руб. (за 2022 год 32 411 тыс. руб., за 2021 год 13 078 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

Налог, сбор	Начислен налог или сбор за	
	2023 г.	2022 г.
Транспортный налог	102	95

5.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Итого
Доходные вложения в материальные ценности	-	(3)	()	20	17
Нематериальные активы	-	(2)	()	5	3
Основные средства	-	(57)	(52 952)	4 596	(48 413)
Оценочные обязательства и резервы	257	(823)	()	442	(124)
Расходы будущих периодов	2 459	-	-		2 459
Резервы сомнительных долгов	13	(3)	()	52	62
Доходы будущих периодов		()	(2 764)	35	(2 729)
Арендные обязательства	53 236	(4 318)	()	-	48 918
Итого	55 965	(5 206)	(55 716)	5 150	193

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023, 2022 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) от налогообложения	[1]	231 963	141 186
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	46 393	28 237
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	1 736	1 636
Отложенный налог на прибыль	[5]	193	(533)
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]+ [5]	(48 322)	(29 341)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	(48 129)	(29 874)

5.18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2023 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации покупных товаров, тыс. руб.	1 559 686	1 456 741
Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	44 660	40 570
Итого	1 604 346	1 497 311

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2023 г.	2022 г.
Стоимость реализованных покупных товаров	888 739	912 578
Себестоимость услуг	4 104	11 946
Управленческие расходы	20 263	20 641
Коммерческие расходы, в том числе:	476 043	408 964
- Транспортные расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам,	36 748	29 491
- арендная плата,	31 990	45 939
- амортизация арендованного имущества	35 672	17 328
Итого	1 389 149	1 354 129

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, отражена в сумме за вычетом скидки.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2023, 2022, 2021 годах не заключались.

5.20. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов Общества за отчетный период по строке 23405 предоставлена в таблице:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва по гарантийному ремонту	-	2 683
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1	-
Выручка от продаж	1	1
Доход/расход от удовлетворения Претензий	303	247
Доходы по расходам по целевому финансированию	79	39
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	13	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	5 975	402
Прочие доходы	229	23
Списание кредиторской задолженности	219	314
Штрафы по договорам	565	43
Итого	7 385	3 752

Расшифровка прочих расходов Общества за отчетный период по строке 23506 предоставлена в таблице

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Безвозмездно оказанные услуги, подарки сотрудникам	1 946	1 002
Безвозмездно переданное имущество	1 030	1 040
Благотворительное пожертвование	-	-

Госпошлина	16	6
Материальная помощь	138	209
НДС по неподтвержденному экспорту и по восстановлению	150	150
НДС, начисленный на подарки, безв. передачи	534	319
Отклонение в стоимости товаров	18	
Погрешность расчета себестоимости	16	
Прибыль (убыток) прошлых лет	7 951	837
Прочие расходы (доходы) не учитываемые в целях налогообложения	5 727	6 381
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2	-
Расходы по утилизации	38	11
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12	158
Списание товара по возмещению ущерба	84	136
Списанного бракованного товара	624	297
Штрафы, пени неустойки	441	172
Итого:	18 727	10 718

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте: по строке 23404 за 2023 г. 62 930 тыс. руб., за 2022 г. 93 954 тыс. руб.; по строке 23505 за 2023 г. 32 311 тыс. руб. за 2022 г. – 111 512 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях по строке 23404 за 2023 г. 11 523 тыс. руб. за 2022 г. 23 876 тыс. руб.; по строке 23505 за 2023 г. 6 330 тыс. руб. за 2022 г. 31 600 тыс. руб.

Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Общества.

5.21. Информация о забалансовых счетах

5.21.1. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2023 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.21.2. Полученные обеспечения и обязательства

Обеспечения, полученные Обществом	Вид полученного имущества или вид активов, по которым получены поручительства	Наименование организации - поручителя	Сумма поручительств или выданных обеспечений	Стоимость обеспечения полученного на 31.12.23	Стоимость обеспечения, полученного на 31.12.22	стоимость обеспечения полученного на 31.12.21

Договор поставке товара на условиях коммерческого кредита 24/225 от 31.05.2023 г.	Товар в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем его обязанности по оплате товара	ООО "ФОК "ЧИСТЫЕ ПРУДЫ"	9 059	9 059	21 415	21 415
Договор поставке товара на условиях коммерческого кредита 2406/КР/1 от 24.06.2021 г.	Товар в залоге у продавца для обеспечения исполнения покупателем его обязанности по оплате товара	ООО «Фитнес Дом Одинцово»	21 415	-	21 415	21 415

Договорная стоимость полученного в залог имущества: 9 059 тыс. руб.

Стоимость обеспеченного данным имуществом актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества: 9 059 тыс. руб.

На 31.12.2023 Общество не имеет имущества в залоге под собственные обязательства.

Общество имеет договор поставки товара на условиях коммерческого кредита, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ, залогом.

Справедливая стоимость предмета залога определена в договоре и является реализационной стоимостью товара.

5.22. Изменения оценочных значений

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт товара марки Polar;
- резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт товара других марок.
- оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому сотруднику. При формировании резерва учтены следующие показатели: среднедневная заработная плата (фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ), общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Резерв рассчитывается в конце каждого месяца.

Накопленная, но не использованная на конец периода, сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на расчетные даты уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт реализованного товара рассчитывается отдельно по двум категориям товара: товар марки Polar и товар других марок.

Величина резерва определяется на основании выручки от реализованного товара за предыдущий налоговый период и величины затрат на гарантийный ремонт данного товара в текущем налоговом периоде.

Сумма выручки по торговой марке Polar определяется на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.01 по номенклатурной группе «07. Мониторы сердечного ритма POLAR.

Выручка по прочим торговым маркам определяется как разность общей суммы выручки и выручки по торговой марке Polar.

Накопленная, но не использованная на конец периода, сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва на гарантийный ремонт.

Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт по состоянию 31 декабря уточняется исходя из фактических затрат на гарантийный ремонт текущего года и выручки за реализованный товар прошлого года. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. резерв по судебным делам не создавался.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

Все оценочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов относятся к краткосрочным оценочным обязательствам.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным/

5.23. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года), повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме.

В течение 2023 года были произведены действия, направленные на перестройку цепей поставок для бесперебойной закупки товаров. В 2023 году Общество выполняло свои обязательства в своевременно и в полном объеме. Руководство Общества оценивает, спрос на товары в России как стабильный, что позволит Обществу продолжать выполнять свои обязательства перед заказчиками и кредиторами в 2024 году. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Хотя вышеуказанные события и условия могут привести к снижению продаж, по мнению руководства, они не влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

5.24. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

5.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.26. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.27. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

5.28. Корректировка входящих остатков

В 2023 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах, которые влияют на финансовый результат.

Данные статей отчетности на 31.12.2022 и 31.12.2021 сформированы путем переноса данных за 2022 г. за исключением показателей строк 1450 и 1550 бухгалтерского баланса.

Корректировка вступительных показателей бухгалтерского баланса связаны с изменением отражения обязательств по аренде: выделены долгосрочные обязательства по аренде и краткосрочные обязательства по аренде. В целях сопоставимости показателей скорректированы данные за 2022 и 2021 годы:

Наименование показателя	Код	Данные отчетности за предыдущий период		Данные за отчетный период	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	62 306	52 884	38 504	35 911
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	-	-	23 802	16 973

5.29. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников" По статье движение денежных средств в расходах на оплату труда учтены удержания из заработной платы и перечисления третьим лицам (алименты, беспроцентные займы), НДФЛ

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

- возврат платежей от поставщиков и подрядчиков отчетного периода отражается свернуто с перечисленными платежами поставщикам и подрядчикам.
- возврат платежей покупателям и заказчикам отчетного периода отражается свернуто с поступлением платежей от покупателей и заказчиков.
- выплата денежных средств подотчетным лицам отражается свернуто с возвратом неиспользованных подотчетных сумм.
- перечисление заемных средств юридическим лицам отражается свернуто с возвратом заемных средств.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
получение возмещение от ФСС за предыдущие года	34	39
Возмещение сотрудников по 73 счету	155	82
Возмещение сотрудников по 71 счету	4	
Поступления по 76 и 91 счету за вычетом НДС	256	143
Итого	449	264

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Оплаты по прочим операциям по 76 счету за вычетом НДС	860	1 051
выдача сотрудникам займов по 73 счету	2 158	473
Возмещение, выдача подотчетных сумм по 71 счету	4 599	4 711
Итого	7 617	6 235

Общество в 2023 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами не было

5.30. Информация о событиях после отчетной даты.

В период после 31 декабря 2023 г. до даты подписания годовой отчетности произошло следующее существенное событие, подлежащее отражению в бухгалтерском учете и отчетности Общества:

- выплачены дивиденды (погашена задолженность перед учредителями) по результатам деятельности Общества за 9 месяцев в сумме 9 414 тыс. руб.;

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.31. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.32. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор

Науменко Д.Н.

27.02.2023