

Мариллион

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общество с ограниченной ответственностью
«Орак»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Орак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Орак» («Аудируемое лицо»), состоящей из

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,

отчета о финансовых результатах за 2023 год,

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе

отчета об изменениях капитала за 2023 год и

отчета о движении денежных средств за 2023 год,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных

бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров Аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мариллион

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Действующий от имени
Общества с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит»
на основании доверенности
№ Д 12-АУДИТ от 20 октября 2023 года
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Шайдуллова Айгуль Рифкатовна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906099562.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит».
Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.
Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.
Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Орак».
Основной государственный регистрационный номер: 1156952024382.
Место нахождения: 249020, Калужская область, Боровский район, Добрино деревня, 3-й Восточный проезд, владение 2.

26 марта 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Орак»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма форма собственности Общества с ограниченной ответственностью

Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 249020, Калужская область, Боровский район, Добринно деревня, 3-й Восточный проезд, владение 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту да нет

Наименование аудиторской организации ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22_23		
по ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	15 491	24 421	14 559
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	741 020	582 374	520 578
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	171	218	-
3.3	Финансовые вложения	1170	6 580	-	-
3.17	Отложенные налоговые активы	1180	6 564	7 347	7 354
3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	7 324	17 879	24 173
	Итого по разделу I	1100	777 150	632 239	566 664
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	227 789	210 807	133 338
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 201	91	113
3.6	Дебиторская задолженность	1230	99 038	100 673	83 251
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40 562	93 534	32 631
3.8	Прочие оборотные активы	1260	11 752	3 592	3 784
	Итого по разделу II	1200	390 342	408 697	253 117
	БАЛАНС	1600	1 167 492	1 040 936	819 781



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССНВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал	1310	219 393	219 393	219 393
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	723 553	600 605	350 476
	Итого по разделу III	1300	942 946	819 998	569 869
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	-	-	-
3.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	18 778	10 666	3 411
3.12	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.13	Прочие обязательства	1450	2 572	10 221	14 248
	Итого по разделу IV	1400	21 350	20 887	17 659
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	-	-	40 499
3.11	Кредиторская задолженность	1520	189 401	178 805	167 206
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	9 963	16 620	19 847
3.13	Прочие обязательства	1550	3 832	4 626	4 701
	Итого по разделу V	1500	203 196	200 051	232 253
	БАЛАНС	1700	1 167 492	1 040 936	819 781

Генеральный директор

Виноградов А.В.

(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Орак»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31	12	2023
ИНН по ОКВЭД 2	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22 23		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.14	Выручка	2110	1 441 494	1 730 542
3.14	Себестоимость продаж	2120	(786 313)	(874 354)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	655 181	856 188
3.14	Коммерческие расходы	2210	(325 181)	(275 755)
3.14	Управленческие расходы	2220	(177 370)	(154 918)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	152 630	425 515
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.15	Проценты к получению	2320	6 612	4 636
3.13	Проценты к уплате	2330	(1 155)	(3 185)
3.15	Прочие доходы	2340	73 070	23 078
3.15	Прочие расходы	2350	(76 015)	(113 393)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	155 142	336 651
3.17	Налог на прибыль	2410	(42 088)	(83 648)
3.17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(33 193)	(76 386)
3.17	отложенный налог на прибыль	2412	(8 895)	(7 262)
	Прочее	2460	5 720	(1 965)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	118 774	251 038

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	118 774	251 038
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

26 марта 2024 г.



Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)



7

**Отчет об изменении капитала
за 2023 г.**

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	21382098
ИНН	6949107365
по ОКВЭД 2	23.23
по ОКФС	12300
по ОКЕИ	23
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Орак»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	219 393	-	-	-	350 476	569 869
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	251 038	251 038
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	251 038	251 038
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций (долей участия) реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
3216	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(909)	(909)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	(909)	(909)
доходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
Уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	X	-	-
Уменьшение стоимости акций (долей участия) реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	X	-	-
3226	-	-	-	-	-	-	-
3227	X	X	X	X	X	-	-
3230	X	X	X	-	-	-	X
3240	X	X	X	X	-	600 605	819 998
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	219 393	-	-	-	600 605	819 998



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
в том числе:					
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	942 946	819 998	569 869

Генеральный директор

Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Орак»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Организационно-правовая форма собственности Общества с ограниченной ответственностью

Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	21382098		
ИНН	6949107365		
по ОКВЭД 2	22.23		
по	12300	23	
ОКОПФ-ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 534 217	1 730 371
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 470 307	1 718 529
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	63 910	11 843
Платежи - всего	4120	(1 383 459)	(1 427 121)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 050 861)	(1 110 343)
в связи с оплатой труда работников	4122	(188 951)	(140 413)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 155)	(3 106)
налога на прибыль организаций	4124	(57 147)	(84 408)
прочие платежи	4129	(85 345)	(88 850)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	150 758	303 251
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	162	3 500
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	3 500
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	162	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(197 706)	(197 397)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(191 206)	(197 397)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 500)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(197 544)	(193 897)



Наименование показателя	Код строки	За 2023 г	За 2022 г
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	791
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	791
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 714)	(52 653)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(41 289)
погашение обязательств по аренде	4324	(6 714)	(11 364)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 714)	(51 862)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(53 500)	57 492
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	93 534	32 631
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	40 562	93 534
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	528	3 411

Генеральный директор



Виноградов А.В.
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г



12

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОРАК»
за 2023 год



Оглавление

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	3
2.3.	Способы оценки имущества	4
2.4.	Неопределенность оценочных значений	4
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6.	Нематериальные активы	5
2.7.	Основные средства и незавершенное строительство	5
2.8.	Финансовые вложения	8
2.9.	Запасы	8
2.10.	Денежные средства и денежные эквиваленты	9
2.11.	Займы и кредиты	9
2.12.	Оценочные обязательства	9
2.13.	Доходы	10
2.14.	Дебиторская задолженность	11
2.15.	Расходы	11
2.16.	Налог на прибыль	12
2.17.	Связанные стороны	12
2.18.	Изменения в учетной политике	12
2.19.	Иное	12
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	13
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	13
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
3.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
3.5.	ЗАПАСЫ	15
3.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
3.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
3.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
3.9.	КАПИТАЛ	16
3.10.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	16
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
3.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.14.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3.15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
3.16.	ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФСИС)	19
3.17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
3.18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
3.19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
4.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ	25



договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под предстоящие оплаты отпусков и страховых взносов;
- резерв по выплате персональных надбавок стимулирующего характера за квартал и за год;
- резервы по прочим предстоящим расходам.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.



2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Базы данных (клиенты)	5-7
Видеоролики	3-5
Интернет-сайт	3-5

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

2.7. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение



обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Срок использования (годы)
Транспортные средства	3-10
Здания и сооружения	3-25
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-11
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-15
Офисное оборудование	2-10
Другие виды основных средств	1-7

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Учёт аренды по ФСБУ 25/2018

Учёт права пользования по арендованным объектам ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Общество определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды. Арендные платежи по



краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на модификации или пересмотр обязательства по аренде, если они имели место в течение отчетного периода. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов. В случае, если по договору предусмотрена опция выкупа актива, и существует достаточно высокая уверенность ей воспользоваться, амортизация права пользования активом осуществляется по сроку полезного использования актива.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть определена. Если такая ставка не определяется, то в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств. Такая ставка определяется на основе диапазона рыночных ставок, публикуемых в среднесрочном прогнозе Банка России.

Диапазон ставок дисконтирования, примененный при расчете обязательств по аренде в 2023 и 2022 гг., составил 7,98% - 16,34%.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшения на сумму осуществлённых арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в следующих случаях: изменения условий договора аренды; изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество представляет стоимость права пользования активом в составе строки 1150 «Основные средства». Общество представляет обязательства по аренде в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в отношении основной суммы обязательства отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций в составе строки 4324 «Погашение обязательств по аренде», денежные потоки в отношении процентов уплаченных отражаются в составе денежных потоков от текущих операций в составе строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Обесценение нефинансовых активов (основные средства, незавершенные капитальные вложения, активов в форме права пользования)

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие расходы». Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.



2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- процентные займы, предоставленные другим организациям;

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Готовая продукция	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Товары	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической



себестоимости.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги),
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным (выданным) займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным (выданным) займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно



для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от продаж оптовым и розничным покупателям;
- выручка от экспортных (обратных) поставок непроданного товара первоначальному поставщику и т.д.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- кредит-ноты поставщиков;
- доходы от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств;
- доходы от участия в членстве Общества;
- восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- проценты по депозитам;
- прочие доходы.



2.14. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения товаров, включая дополнительные расходы (транспортные, брокерские);
- расходы по оплате труда сотрудников;
- маркетинговые и рекламные расходы;
- амортизация;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- медицинские расходы;
- лизинговые платежи;
- расходы на юридические и аудиторские услуги;
- расходы на страхование.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- проценты по займам;
- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы по оплате штрафов и госпошлин;
- списание брака;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- недостачи товарно-материальных ценностей;
- расходы по запуску нового производства и локализации сырья;
- прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой (2220).

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;
- расходы раскрываются в Отчете о финансовых результатах отдельной строкой (2210).

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов. Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждой сомнительной задолженности с учетом финансового положения должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга в следующем порядке:
 - в резерв не включается сумма долга со сроком возникновения менее 45 календарных дней;
 - в резерв включается $\frac{1}{2}$ суммы просроченного сомнительного долга со сроком от 45 до 90



календарных дней;

- в резерв включается полная сумма просроченного сомнительного долга сроком более 90 календарных дней.

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Общество отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто в Бухгалтерском балансе.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- в связи с введением Единого налогового платежа в рабочий план счетов добавлены счета 68.90 «Единый налоговый счет» и 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»;
- увеличен лимит актива для отнесения его к объектам основных средств до 100 тыс. рублей за единицу.

Изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учета определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа N 87н), заменяют ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Общество не планирует применять данные стандарты досрочно. По оценке Общества, изменение учетной политики в связи с началом применения данных стандартов не будет иметь влияния на финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков Общества.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 год были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

2.19. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным



периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Разделе 4 в Таблице 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (База данных клиентов 2GIS, Видеоролик НОВИНКИ 2023 в 3D (EN, RU) на общую сумму 1 109 тыс.руб. (в 2022 году – 15 170 тыс.руб.).

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 4 в Таблице 4.2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В бухгалтерском балансе Общества числится объект незавершенного строительства - предприятие по производству инновационных декоративных синтетических молдингов и орнаментов («Здания и сооружения»), расположенное в Калужской области, Боровский район, д. Добрино, Индустриальный парк «Ворсино» в размере 90 378 тыс. руб. В декабре 2022 г. строительство данного объекта было приостановлено. Общество планирует возобновить строительство данного объекта в 2025 году в случае отсутствия внешних ограничений. В связи с этим Общество заключило дополнительное соглашение с генеральным подрядчиком АО «Вест констракшн» о продлении срока действия договора.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в Разделе 4 в Таблице 4.2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023	2022	2021
Земельные участки	53 324	53 324	53 324
Благоустройство территории	5 927	5 927	4 766
Итого	59 251	59 251	58 090



Информация об активах в форме права пользования и их движении приведена ниже:

Наименование показателя	Офисные и складские помещения	Транспортные средства (автомобили)	Транспортные средства (электропогрузчики)	Итого ППА
Стоимость				
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	11 762	1 662	5 476	18 900
Поступило (новые договоры аренды)	2 374	9 581	-	11 955
Пересмотр по существующим договорам аренды	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	14 136	11 243	5 476	30 855
Поступило (новые договоры аренды)	-	-	-	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	(1 775)	-	-	(1 775)
Выбыло	-	(6 037)	(5 476)	(11 513)
На 31 декабря 2023 г.	12 361	5 206	-	17 567
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	-	-	-	-
Начислено амортизации	(2 748)	(479)	(3 271)	(6 498)
Выбыло амортизации	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	(2 748)	(479)	(3 271)	(6 498)
Начислено амортизации	(4 673)	(378)	-	(5 051)
Выбыло амортизации	-	529	3 271	3 800
На 31 декабря 2023 г.	(7 421)	(328)	-	(7 749)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	11 762	1 662	5 476	18 900
На 31 декабря 2022 г.	11 388	10 764	2 205	24 357
На 31 декабря 2023 г.	4 940	4 878	-	9 818

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. По итогам проведенного руководством Общества индикаторов обесценения основных средств не было выявлено.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2023	2022	2021	% ставка	Срок погашения
Долгосрочный займ, выданный юридическому лицу (в рублях)	6 580	-	-	15%	31.12.2028
Итого долгосрочные финансовые вложения	6 580	-	-		

Лимит суммы выданного займа составляет 25 000 тыс. руб. по ставке 15% со сроком погашения до 31.12.2028. Сумма выдачи займа в 2023 г. составила 6 500 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 80 тыс. руб., погашение суммы основного долга и суммы процентов в 2023 году отсутствовало. В 2022 и 2021 годах выданные займы отсутствовали.



3.4 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	6 937	16 903	23 486
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	387	976	687
Итого	7 324	17 879	24 173

3.5 ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 в Таблице 4.4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о наличии дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность			
<i>в том числе:</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 852	80 541	65 304
Авансы выданные	24 254	4 433	8 830
Расчеты по налогам и сборам	20 758	13 082	5 734
Прочая	7 655	2 724	3 599
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(481)</i>	<i>(107)</i>	<i>(216)</i>
Итого дебиторская задолженность	99 038	100 673	83 251

Информация о просроченной дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Просроченная дебиторская задолженность	6 322	1 311	288

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 542	6 279	7 414
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	20		67
Краткосрочные банковские депозиты	36 000	87 250	25 180
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	40 562	93 534	32 661



Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) 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.

На 31.12.2023 у Общества имелась возможность привлечь дополнительные денежные средства на условиях овердрафта в сумме 20 000 тыс. руб.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	11 494	3 592	1 854
Прочие	258	-	1 930
Итого	11 752	3 592	3 784

3.9. КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
31.12.2021	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2022	219 393	0%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
31.12.2023	219 393	0%

3.10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о наличии заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование кредитора	Остаток задолженности 31.12.2023	Остаток задолженности 31.12.2022	Остаток задолженности 31.12.2021	Валюта получения и возврата заемных средств	Диапазон годовой ставки %	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Краткосрочные заемные средства	-	-	40 499	Рубли	5,5%	31.12.2022	Отсутствуют
Итого краткосрочные заемные средства	-	-	40 499	Рубли			

В 2022 году заемные средства были погашены в полном размере



3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о наличии кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность			
<i>в том числе:</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158 800	137 859	130 243
Расчеты по налогам и взносам	19 896	30 726	26 340
Авансы полученные	8 531	5 341	10 623
Прочая	2 174	4 879	-
Итого кредиторская задолженность	189 401	178 805	167 206

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	2023 г.	16 620	16 573	(23 230)	-	9 963
	2022 г.	19 847	18 021	(21 248)	-	16 620
Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	2023 г.	4 022	12 821	(10 632)	-	6 211
	2022 г.	2 632	11 387	(9 997)	-	4 022
Оценочное обязательство на премии сотрудникам	2023 г.	6 634	3 752	(6 634)	-	3 752
	2022 г.	10 982	6 634	(10 982)	-	6 634
Прочие	2023 г.	5 964	-	(5 964)	-	-
	2022 г.	6 233	-	(269)	-	5 964

Оценочное обязательство по выплате премий стимулирующего характера за квартал и за год создается в оценочном значении. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.



3.13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и изменении арендных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Арендные обязательства	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2021 г. (признание в связи с началом использования ФСБУ 25/2018)	18 949	14 248	4 701
Начисление процентов	2 395	x	x
Оплата	(6 497)	x	x
На 31 декабря 2022 г.	14 847	10 221	4 626
Пересмотр по существующим договорам аренды	(1 775)	x	x
Начисление процентов	1 155	x	x
Оплата	(7 823)	x	x
На 31 декабря 2023 г.	6 404	2 572	3 832

3.14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2023			2022		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Готовая продукция	488 150	(230 162)	257 988	545 808	(266 408)	279 400
Покупные товары	953 344	(556 151)	397 193	1 184 734	(607 946)	576 788
Итого	1 441 494	(786 313)	655 181	1 730 542	(874 354)	856 188

Состав производственных затрат представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	507 369	603 907
Амортизация	26 058	27 972
Расходы на оплату труда	11 941	10 571
Отчисления на социальные нужды	3 697	3 134
Прочие затраты	237 248	228 770
Итого себестоимость	786 313	874 354

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	96 699	88 149
Маркетинговые (рекламные расходы)	66 477	36 723
Доставка продукции клиенту	62 084	53 122
Роялти	27 185	31 133
Амортизация	19 018	18 010
Материальные затраты	15 242	12 881
Складские услуги	10 395	4 586
Командировочные расходы	6 417	8 298
Комиссия по агентским договорам	4 978	1 504
Прочее	16 686	3 349
Итого коммерческие расходы	325 181	275 755



Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	68 770	53 694
Амортизация	32 458	35 536
ИТ-услуги	24 876	17 716
Налоги (транспорт, земля, имущество)	7 026	8 226
Расходы на электроэнергию	5 022	3 809
Уборка помещений и внешней территории	4 891	4 203
Командировочные расходы	4 147	1 107
Консультационные услуги	3 548	7 196
Материальные затраты	2 160	1 847
Расходы на охрану	1 928	1 753
Услуги связи и информационные услуги	1 868	1 668
Юридические услуги	1 326	1 590
Представительские расходы	141	70
Расходы на водоснабжение	697	583
Расходы на газоснабжение	878	707
Прочее	17 634	15 213
Итого управленческие расходы	177 370	154 918

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже (тыс. руб):

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы / (расходы) от конвертации валюты	56 217	-	-	(44 976)
Курсовые разницы	-	(40 960)	-	(22 939)
Доходы от участия в Орак Клуб	9 406	-	8 030	-
Списание брака	-	(12 164)	-	(6 596)
Излишки товарно-материальных ценностей	5 477	-	5 517	-
Недостачи	-	(5 977)	-	(4 035)
Прибыли и убытки прошлых лет	-	(2 807)	-	(3 852)
Прочие	1 970	(14 107)	9 531	(30 995)
Итого	73 070	(76 015)	23 078	(113 393)

Процентные доходы по депозитным операциям за 2023 год составляют 6 612 тыс.руб. (за 2022 год – 4 636 тыс. руб.).

Процентные расходы по договорам аренды за 2023 год составляют 1 155 тыс.руб. (за 2022 год – 3 185 тыс. руб.).

3.16. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФСИС)

Общество совершает ряд операций с производными финансовыми инструментами путем заключения форвардных сделок. Указанные операции являются сделками на покупку и продажу валюты с отсрочкой исполнения, не обращающиеся на организованном финансовом рынке.

Финансовый результат от данных операций признается на дату закрытия сделки.



Прибыли и убытки по финансовым инструментам срочных сделок в рамках операций по валютным форвардам признаны в годовой бухгалтерской отчетности Общества на дату исполнения сделки в сумме чистой прибыли в размере 55 433 тыс. руб. (в 2022г. – чистый убыток в сумме 39 435 тыс руб.). Прибыли и убытки по финансовым инструментам срочных сделок отражены свернуто в составе доходов / (расходов) от конвертации валюты в п. 3.15 «Прочие доходы и расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Сумма нереализованного финансового результата (рыночная стоимость) по операциям с ФИСС на 31 декабря 2023 г. составила – 499 (убыток) тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 29 595 (прибыль) тыс. руб.).

3.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(33 193)	(76 386)
Отложенный налог на прибыль	(8 895)	(7 262)
Итого сумма налога на прибыль	(42 088)	(83 648)

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	155 142	336 651
Сумма условного расхода по налогу на прибыль по ставке 20%	(31 028)	(67 330)
Постоянный налоговый расход (доход)	6 730	(1 794)
Отложенные налоговые обязательства/ (активы)	(8 895)	(7 262)
Итого текущий налог на прибыль	(33 193)	(76 386)

Применяемая в 2023 г. налоговая ставка - 20%, в том числе 3% федеральный бюджет, 17% региональный бюджет.

Данные и составе и изменении отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Срок использования	На 31 декабря 2023 г.	изменение за 2023	На 31 декабря 2022 г.	изменение за 2022	На 31 декабря 2021 г.
ОНА	2024	6 564	(783)	7 347	(7)	7 354
ОНО	2028	(18 778)	(8 112)	(10 666)	(7 255)	(3 411)

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бенефициарные собственники									
1.	Ив Филип Г. Тайо (Председатель Совета директоров)	Бельгия	Доля в капитале Общества >25% (косвенное участие)						



№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %			Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %		
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
2.	Лоренс Мари Д Тайо (Член совета директоров)	Бельгия	Доля в капитале Общества >25% (косвенное участие)	-	-	-	-	-	-
Основное хозяйственное общество									
3.	ОАО «Орак Холдинг»	Бельгия	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	100%	100%	-	-	-
Основной управленческий персонал									
4.	Кремер Сергей Михайлович	Россия	Генеральный директор с 09.12.2021 до 15.03.2022	-	-	-	-	-	-
5.	Левина Карина Игоревна	Россия	Генеральный директор с 16.03.2022 до 30.01.2023	-	-	-	-	-	-
6.	Виноградов Алексей Вячеславович	Россия	Генеральный директор с 30.01.2023	-	-	-	-	-	-
Совет директоров									
7.	Ив Филип Г. Тайо	Бельгия	Председатель Совета директоров	-	-	-	-	-	-
8.	Лоренс Мари Д Тайо	Бельгия	Член Совета директоров	-	-	-	-	-	-
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо:									
9.	ОАО «Орак Н.В.»	Бельгия	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-	-	-	-

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	2023 год	2022 год
Закупка оборудования у ОАО «Орак Н.В.» для модернизации производственной линии	23 692	69 756
Начисление лицензионных платежей (роялти) ОАО «Орак Н.В.»	27 185	31 133
Начисление процентов к уплате по займу, полученному от ОАО «Орак Н.В.»	-	790
Закупка товара для перепродажи у ОАО «Орак Н.В.»	549 417	773 306

Операции с основным хозяйственным обществом и движение денежных средств отсутствовало в 2023 и в 2022 гг.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед ОАО «Орак Н.В.»	97 692	87 227	87 227
Займы, полученные от ОАО «Орак Н.В.»	-	-	40 400

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме



авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки со связанными сторонами представлены ниже:

Вид денежных потоков	2023 год	2022 год
Уплата денежных средств за приобретенные товары, работы, услуги ОАО «Орак Н.В.»	608 652	720 272
Погашение займов ОАО «Орак Н.В.»	-	40 499
Погашение процентов по займу ОАО «Орак Н.В.»	-	790

Все вознаграждения основному управленческому персоналу, носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены, не начислялись и не выплачивались в 2022 и 2023 годах. Выплаты и начисления членам Совета директоров не предусмотрены. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Описание вознаграждения	2023	2022
Оплата труда за отчетный период, начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	11 944	13 141

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2024 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик.



от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, договоров аренды с правом выкупа.

Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным



экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, Северо-Западном федеральном округе России, Краснодарском крае, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и события, связанные с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или заявили о прекращении поставок продукции в Россию. Ряд государств ввели запретительные меры в отношении поставок определенных товаров в Российскую Федерацию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В настоящее время Общество работает над адаптацией бизнес-процессов с учетом сложившейся ситуации, проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5 марта 2024 года Обществу был досрочно погашен в полной сумме заём выданный, отраженный Обществом в составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023. После отчетной даты не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор _____ Виноградов А.В.

26 марта 2024 г.



4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

4.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период (год)	На начало периода				Изменения за период				На конец периода					
		первоначальная стоимость		остаточная стоимость		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	остаточная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Нематериальные активы - всего	2023	31 295	(6 874)	24 421	1 109	-	-	(10 039)	-	-	-	32 404	(16 913)	15 491	
	2022	16 125	(1 566)	14 559	15 170	-	-	(5 308)	-	-	-	31 295	(6 874)	24 421	
в том числе:															
1) Видеоролики	2023	620	(491)	129	888	-	-	(277)	-	-	-	1 508	(768)	740	
	2022	450	(443)	7	170	-	-	(48)	-	-	-	620	(491)	129	
2) Базы данных	2023	29 969	(6 383)	23 586	221	-	-	(9 762)	-	-	-	30 190	(16 145)	14 045	
	2022	14 969	(1 123)	13 846	15 000	-	-	(5 260)	-	-	-	29 969	(6 383)	23 586	
3) Сайты	2023	706	-	706	-	-	-	-	-	-	-	706	-	706	
	2022	706	-	706	-	-	-	-	-	-	-	706	-	706	



37

4.2. Основные средства

4.2.1. Наличие и движение основных средств и активов в форме права пользования

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Эффект применения ФСБУ 6 и ФСБУ 25		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023	748 840	(258 400)	490 440	9 442	(6 857)	1 738	(66 247)	4 680	-	-	4 966	756 105	(317 943)	438 162
	2022	683 203	(169 296)	513 907	75 050	(5 891)	3 439	(92 543)	(3 522)	-	-	-	748 840	(258 400)	490 440
в том числе:	2023	53 324	-	53 324	-	-	-	-	-	-	-	-	53 324	-	53 324
	2022	53 324	-	53 324	-	-	-	-	-	-	-	-	53 324	-	53 324
1) Земельные участки	2023	40 698	(10 457)	30 241	-	-	-	(2 734)	6 455	-	-	-	47 153	(13 191)	33 962
2) Транспортные средства	2022	28 886	(6 306)	22 580	16 507	(1 173)	35	(4 186)	(3 522)	-	-	-	40 698	(10 457)	30 241
3) Офисное оборудование	2023	28 254	(14 548)	13 706	3 818	(4 669)	504	(3 104)	-	-	-	1 955	27 403	(15 193)	12 210
2022	24 310	(12 393)	11 917	8 153	(4 209)	3 136	(5 291)	-	-	-	-	28 254	(14 548)	13 706	
4) Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	109 711	(48 131)	61 580	4 598	(740)	437	(16 417)	-	-	-	209	113 569	(63 902)	49 667
2022	76 485	(30 704)	45 781	33 226	-	(505)	414	(553)	-	-	-	-	109 711	(48 131)	61 580
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	7 012	(5 068)	1 944	-	-	-	-	-	-	-	-	6 507	(5 207)	1 300
2022	6 651	(3 656)	2 995	361	-	-	-	(1 412)	-	-	-	-	7 012	(5 068)	1 944
6) Здания и Сооружения	2023	507 352	(178 991)	328 361	1 026	(73)	50	(43 248)	(1 775)	-	-	2 802	506 530	(219 387)	287 143
2022	491 421	(115 345)	376 076	15 931	-	-	-	(63 946)	-	-	-	-	507 352	(178 991)	328 361
7) Длительные основные средства	2023	2 489	(1 205)	1 284	-	(870)	333	(191)	-	-	-	150	1 619	(1 063)	556
2022	2 126	(892)	1 234	872	(509)	268	(581)	-	-	-	-	-	2 489	(1 205)	1 284
8) Условно в составе основных средств в материальные ценности - всего	2023	243	(25)	218	-	-	-	(47)	-	-	-	-	243	(72)	171
2022	-	-	-	243	-	-	-	(25)	-	-	-	-	243	(25)	218



4.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023 год	91 934	223 206	(2 840)	(9 442)	302 858
	2022 год	6 671	160 917	-	(75 654)	91 934
в том числе:						
1) Транспортные средства	2023 год	-	-	-	-	-
	2022 год		16 507	-	(16 507)	-
2) Офисное оборудование	2023 год	1 406	2 880	-	(3 818)	468
	2022 год	550	9 881	-	(9 025)	1 406
3) Машины и оборудование (кроме офисного)	2023 год	-	172 287	-	(4 598)	167 689
	2022 год	581	33 249	-	(33 830)	-
4) Здания и Сооружения	2023 год	90 528	47 858	(2 840)	(1 026)	134 520
	2022 год	5 540	100 919	-	(15 931)	90 528
5) Производственный и хозяйственный инвентарь	2023 год	-	181	-	-	181
	2022 год	-	361	-	(361)	-

4.2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	1 311	1 405
1) Здания и сооружения	1 026	60
2) Машины и оборудование (кроме офисного)	141	904
3) Офисное оборудование	144	441



Всего прошито и
пронумеровано
40 лист(ов)

