

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ТРИГО Экспертиза качества»**  
**ЗА 2023 ГОД**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

ООО «ТРИГО Экспертиза качества» (далее - Общество) – является поставщиком услуг, направленных на обеспечение контроля качества готовой продукции, выпускаемой заводами автомобильной промышленности. Данные работы Общество осуществляет на территории производственных площадок клиентов – заводов автомобильной промышленности.

Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службой №46 внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации Общества с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» за номером №009244575 от 26 июня 2006 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 №009244575 от 26 июня 2006 г. ОГРН 1067746739026.

Организационно-правовая форма/форма собственности – Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) -23 частная собственность

На основании Решения единственного участника внесены изменения в адрес места нахождения и Устав Общества. Место нахождения (юридический адрес) Общества: 197046, Санкт-Петербург г, Петроградская набережная, дом № 20, корпус Литера «А», офисное помещение 140. Запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы от 25.01.2021 г. за ГРН №2217800205214.

25 января 2021 г. в связи с изменением места нахождения, Обществу присвоен КПП, соответствующий месту нахождения. ИНН 7723576254 КПП 781301001- присвоены на основании Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе от 25 января 2021г, Регистрация в реестре №78/80-н/78-2021-3-171.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на отдельные балансы.

**Обособленные подразделения Общества:**

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности за 2023 год Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

1. Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» г. Калуга;
2. Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» г. Тольятти;
3. Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» г. Елабуга,;
4. Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» г. Ижевск;
5. Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» г. Нижний Новгород;

6. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» в г. Москва.
7. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» в г. Ульяновск.
8. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» в г. Домодедово.
9. Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «ТРИГО Экспертиза качества» в г. Набережные Челны.

#### **Единоличный исполнительный орган Общества**

С 17 октября 2017 г. и на момент утверждения финансовой отчетности за 2023 год единоличным исполнительным органом ООО «ТРИГО Экспертиза качества» является генеральный директор Шабаловский Илья Рафаэлевич согласно Решению единственного участника Компании «ТРИГО» № 2019/002 от 17 октября 2019 г. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 08 ноября 2017 года. До 17 октября 2017 единоличный исполнительный орган Общества являлся генеральный директор Козлов Анатолий Владимирович

#### **Единственный участник Общества**

По состоянию на 31.12.2023 года Единственным участником Общества является Компания «ТРИГО»: страна инкорпорации – Французская республика, дата регистрации: 26.12.2011 г., регистрационный номер № 440220226. Размер доли Компании «ТРИГО» в уставном капитале общества составляет 100% - 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) рублей.

#### **Главный бухгалтер Общества**

На момент подписания годовой финансовой отчетности за 2023 год главным бухгалтером является Фалина Анна Владимировна на основании приказа от 18 октября 2021 года.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство проанализировало применимость допущения о непрерывности деятельности при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности. При проведении данного анализа Руководство приняло во внимание следующие обстоятельства:

- в 2023 году финансовым результатом деятельности Общества является убыток в размере 63 811 тыс. руб. (в 2021 году убыток 37 206 тыс. руб.);
- кроме того, действуя в общих интересах, конечная материнская компания предоставит Обществу всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество смогло продолжать свою текущую деятельность и, соответственно, имело возможность реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Основываясь на проведенном анализе, Руководство Общества пришло к заключению о том, что по состоянию на отчетную дату не имеется событий и условий, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, а также средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетные даты.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (в рублях):

Валюта	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Доллар США	74,2926	70,3375	89,6883
Евро	84,0695	75,6553	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

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

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **Признание доходов и расходов**

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту оказания услуг независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от реализации по обычным видам деятельности являются доходы от оказания услуг по обеспечению контроля качества готовой продукции заводов автомобильной промышленности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие доходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы Общества, связанные с реализацией по обычным видам деятельности включают в себя расходы, связанные с оказанием услуг по обеспечению контроля качества готовой продукции заводов автомобильной промышленности.

Расходы Общества, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие расходы.

Суммы прямых и общепроизводственных расходов, осуществленных в отчетном периоде, относятся в полном объеме на себестоимость продаж отчетного периода.

Коммерческие расходы, связанные с развитием продаж и направленные на усиление потребительского спроса на предоставляемые Обществом услуги, осуществленные в отчетном периоде, относятся в полном объеме на себестоимость продаж отчетного периода

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб.(без НДС).

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, начисляется по нормам, определенным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № I. Сроки полезного использования основных средств определяются приемочной комиссией, назначенной приказом руководителя.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль за их движением.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Расходы на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в сумме фактических затрат. Модернизация и реконструкция относятся на увеличение стоимости основных средств.

### **Основные средства, арендованные организацией**

Основные средства, арендованные организацией и взятые в лизинг, учитываются организацией на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, отраженной в договорах, заключенных с собственниками имущества.

В случае если, балансовая стоимость предоставленного в аренду/лизинг имущества не отражена в договорах, арендованное и взятое в лизинг имущество принимается на забалансовый учет организацией в оценке равной годовой сумме арендных/лизинговых платежей, подлежащих уплате организацией согласно условиям заключенных договоров с собственниками имущества.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Списание материалов в производство и иное выбытие (реализация материалов) производится по методу средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся произведенные в отчетном периоде расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Сроки, в течение которых расходы будущих периодов подлежат отнесению на затраты на производство (продажу) или другие источники, устанавливаются организацией:

- на основании срока действия договоров, заключенных с поставщиками на поставку объектов РБП – относительно неисключительных прав на программное обеспечение;
- самостоятельно – относительно иных расходов будущих периодов.

Сроки, в течение которых расходы подлежат отнесению на затраты утверждаются приказом руководителя организации, если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту.

При принятии решения об отнесении расходов к расходам будущих периодов необходимо руководствоваться принципом соответствия периодов, в которых был произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены.

Информации о расходах будущих периодов обобщается по счету 97 «Расходы будущих периодов». Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется в разрезе, необходимом для формирования налоговой декларации, а также для формирования информации, необходимой для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

В частности, на счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по видам расходов будущих периодов:

1. Программное обеспечение;
2. Другие виды Расходов будущих периодов.

Согласно п. 19 ПБУ 10/99 данные расходы организация признает в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности «Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида».

### **Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности Общества учитывается следующая дебиторская задолженность:

1. торговая дебиторская задолженность, возникающая при оказании услуг;
2. авансы выданные поставщикам;
3. дебиторская задолженность по прочим операциям.

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по оказанным услугам, признается в учете Общества по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Торговая дебиторская задолженность признается в момент оказания услуг, если по условиям услуги признаны оказанными в полном объеме.

В отчетности (форма №1 «Бухгалтерский Баланс») торговая дебиторская задолженность уменьшается на сумму резерва по сомнительным долгам.

В составе прочей дебиторской задолженности учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Общества по оказанию услуг.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах.

В отчете о движении денежных средств наличие (движение) денежных средств в иностранной валюте показываются по курсу ЦБ на отчетные даты (на даты совершения операций в иностранной валюте), т.е. по историческому курсу.

В отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена в том числе сумма платежей по налогу на доходы физических лиц и платежи по социальным взносам в соответствии с рекомендациями Министерства Финансов РФ по подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета (в частности, НДС), показываются свернуто по строке 4129 «Прочие платежи».

### **Кредиты и займы полученные**

В составе долгосрочной задолженности отражаются займы и кредиты, срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочной задолженности отражаются займы и кредиты, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты по займам и кредитам учитываются обособленно от основной суммы займа и кредита и относятся к краткосрочным или долгосрочным обязательствам в зависимости от срока наступления платежа, согласно условиям договора.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

### **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

В составе оценочных обязательств организация признает:

1. предстоящие расходы на оплату отпусков сотрудникам. Сумма оценочного обязательства определяется как сумма компенсации за неиспользованный отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату сотрудникам, если бы на эту дату они были уволены;
2. обязательства, в связи с участием в судебных разбирательствах, при условии существования вероятности проигрыша и возможности обоснованно оценить сумму, которую придется заплатить;
3. прочие.

#### **Отложенные налоги**

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и /или последующих отчетных периодах.

#### **Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

#### **Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

#### **Изменения в учетной политике**

Изменения в учетную политику не вносились в 2022 и в 2023 гг.

#### **Иное**

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

#### **Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

Корректировки в отчетность не вносились.

### **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

#### **3.1. Основные средства**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Данные о наличии основных средств приведены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

	<b>Транспортные средства</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<i>1 января 2022</i>	<i>165</i>		<i>165</i>
Поступление			
Выбытие			
<i>31 декабря 2022</i>	<i>165</i>		<i>165</i>
Поступление			
Выбытие	<i>(165)</i>		
<i>31 декабря 2023</i>			
<b>Накопленная амортизация</b>			
<i>1 января 2022</i>	<i>(122)</i>		<i>(122)</i>
Поступление			
Выбытие	<i>(33)</i>		<i>(33)</i>
<i>31 декабря 2022</i>	<i>(155)</i>		<i>(155)</i>
Поступление			
Выбытие	<i>(10)</i>		<i>(10)</i>
<i>31 декабря 2023</i>	<i>(165)</i>		<i>(165)</i>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>1 января 2022</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>43</b>
<b>31 декабря 2022</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>31 декабря 2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Данные о наличии запасов приведены в таблице ниже:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость
				себе-стоимость	
Запасы - всего	за 2023г.	299	28	(323)	4
	за 2022г.	667	2 056	(2 424)	299
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	299	28	(323)	4
	за 2022г.	667	2 056	(2 424)	299

### 3.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец года						
		На начало года		выбыло				Учетная по условиям долго-вора	величина резерва по сомнительным долгам					
		Учетная по условиям долго-вора	величина резерва по сомнительным долгам	погашение (в т.ч.с учетом резерва)	списание на финансовый результат (курсовые разницы)	списание на финансовый результат (прочее)	восстановление резерва			Списание за счет сумм резерва	Создание (изменение) резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023	57 037	11 148	44 389	-5 879	-6 946	20 751	20 751	2 746	0	2 746	0	46 224	31 515
	2022	108 329	7 610	156 008	4 953	74	109 744	109 744	2 130	0	2 130	0	57 037	11 148
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	54 715	11 148	28 948	-5 879	-6 946	4 934	4 934	2 746		2 746		43 525	31 515
	2022	104 323	7 610	145 835	4 953	20	101 199	101 199	2 130		2 130		54 715	11 148
Авансы выданные	2023	865		7 008			7 651	7 651					1 508	
	2022	2 893		9 254			7 226	7 226					865	
Прочая	2023	1 457		8 433		0	8 166	8 166					1 190	
	2022	1 112		919		54	1 318	1 318					1 457	

Организация на регулярной основе ведет контроль просроченной и сомнительной дебиторской задолженности, обеспечивает уведомлением дебиторов о её наличии посредством телефонных звонков, электронных писем, направляет ответственных лиц в командировки, служебные поездки с целью урегулирования вопросов с дебиторами по погашению просроченной и сомнительной дебиторской задолженности.

### 3.3.1 Просроченная дебиторская задолженность

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>37 861</b>	<b>6 346</b>	<b>34 293</b>	<b>23 146</b>	<b>65 865</b>	<b>58 255</b>
расчеты с покупателями и заказчиками	37 861	6 346	34 293	23 146	65 865	58 255
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-

### 3.3.2 Сомнительная дебиторская задолженность

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Организация сомнительным долгом признает задолженность со сроком возникновения более 180 календарных дней.

В целях бухгалтерского учета организация по сомнительной задолженности начисляет резерв по сомнительным долгам, который определяется на последнее число отчетного периода по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности следующим образом:

- суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения от 181 до 365 календарных дней (включительно) включается в резерв в размере 50 процентов от суммы сомнительной задолженности.
- суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней включается в резерв в размере 100 процентов от суммы сомнительной задолженности

### 3.4. Денежные средства

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

(тыс.руб)

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 453	14 120	11 056
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, всего, в т.ч.:	1 837	1 748	60 573
на расчетном счете (EUR)	1 837	1 529	53 821
на расчетном счете (USD)	0	219	6 752
<b>Итого денежные средства</b>	<b>4 290</b>	<b>15 868</b>	<b>71 629</b>

### 3.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. уставный капитал остался без изменений и составил 1 500 тыс. руб.

Резервный фонд не создавался в соответствии с учредительными документами Общества.

### 3.6. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	2023 г.	59 205	0	3 261	5 020	-17 873	75 320
	2022 г.	110 324	0	3 528	41 284	13 363	59 205
в том числе: кредиты	2023 г.	59 205		3261	5020	-17873	75 320
	2022 г.	110 324		3528	41284,433	13363	59 205
займы	2023 г.						
	2022 г.						
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	2023 г.	44 685	9 913	0	11 205	-15 709	59 104
	2022 г.	55 655	69 909	0	75 731	5 149	44 685
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023 г.	40 619	3 668	0	9 003	-16 684	51 968
	2022 г.	30 986	45 232	0	30 451	5 148	40 619
авансы полученные	2023 г.	1 055	-7		75	958	15
	2022 г.	1 201	-63		82	1	1 055
расчеты по налогам и взносам	2023 г.	2 731	1 439	0	1 899		2 271
	2022 г.	17 849	16 689	0	31 807		2 731
кредиты	2023 г.	0			0		0
	2022 г.	0			0		0
займы	2023 г.						
	2022 г.						
прочая	2023 г.	280	4 814	0	228	17	4 849
	2022 г.	5 620	8 050	0	13 390	0	280
<b>Итого</b>	2022 г.	103 890	9 913	3 261	16 224	-33 582	134 423
	2022 г.	165 980	69 909	3 528	117 015	18 512	103 890

## Займы и кредиты

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. включали:

(тыс.руб.)

Займодавец (кредитор)	Договор	Процентная ставка	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2023
Компания «Триго» (страна инкорпорации – Французская республика)	Договор займа от 13.07.2007 г.	4,5% в год	бессрочно	759 тыс. евро (75 320 тыс.руб.)
<b>Итого</b>				<b>75 320</b>

Заем в размере 1 140 тыс. евро был получен в периоде с 13.07.2007 по 26.10.2012 гг. Заем был погашен в 2020 г. в сумме 400 тыс. евро. По данному договору займа действует ставка, равная 4,5% годовых. При расчете процентов используется количество дней равное 365 дням. Сумма процентов за 2023 год составила 3 261 тыс. руб. (2022 г. - 3 528 тыс. руб.) и подлежит включению в состав прочих расходов.

Согласно условиям договора проценты за каждый истекший квартал подлежат выплате в течение первого месяца квартала следующего за отчетным кварталом. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по начисленным процентам не погашалась. В соответствии с Дополнительным соглашением № 2/7 от 31.07.2012 г. к договору займа, если сумма задолженности по начисленным процентам не выплачена в установленный договором срок, такие проценты автоматически включаются в основную сумму долга по договору займа (капитализируются в основную сумму долга). Таким образом, непогашенная в установленный срок договором сумма задолженности по начисленным процентам за квартал, подлежит капитализации в конце этого квартала.

### 3.7. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 года «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Учетной политике Общества организация осуществляет учет и раскрывает информацию в отчетности для всех оценочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2023 г. оценочные обязательства Общества представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2022 года	Оценочное обязательство за 2023 год				Оценочное обязательство по состоянию на 31.12.2023 года
		Начислено (признано в составе расходов)	Восстановлено (списано в связи с избыточностью начисления оценочного обязательства или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)	Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	Доначислено в связи с недостаточностью начисления оценочного обязательства	
Оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков	1 706	871		(1 127)		1 450
Оценочное обязательство по расходам на оплату премий	872			(872)		0
<b>Итого</b>	<b>2 578</b>	<b>871</b>		<b>(1 999)</b>		<b>1 450</b>

### 3.8 Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
<b>Прибыль до налогообложения за отчетный период</b>	<b>(73200)</b>	<b>(43000)</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период</b>	<b>(14640)</b>	<b>(8600)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства, возникшие по постоянным разницам в отчетном периоде:</b>	<b>5251</b>	<b>2806</b>
<i>ПНО по расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	5251	2806
<b>Отложенные налоговые активы, возникшие по вычитаемым временным разницам в отчетном периоде:</b>	<b>137</b>	<b>(692)</b>
<i>ОНА, начисленный по причине различных правил признания в налоговом и бухгалтерском учете доходов/ расходов на оплату ежегодных отпусков, премий и на проведение ежегодного аудита финансовой отчетности</i>	(235)	(1108)
<i>ОНА, начисленный по причине различных правил признания в налоговом и бухгалтерском учете дебиторской задолженности, списанной в бухгалтерском учете, но продолжающей числиться в налоговой учете</i>	372	416
<b>Отложенные налоговые обязательства, возникшие по налогооблагаемым временным разницам в отчетном периоде:</b>	<b>(8527)</b>	<b>(2431)</b>
<i>ОНО, начисленное по причине различных правил признания резервов по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете</i>	(6064)	(5945)
<i>ОНО, начисленный по причине различных правил признания в налоговом и бухгалтерском учете доходов/ расходов, образующихся в результате переоценки обязательств (требований), исчисляемых по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц, но подлежащих погашению в рублях</i>	(2463)	3514
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>725</b>	<b>4 055</b>

Отраженные в настоящей таблице ПНО, образующиеся исходя из постоянных разниц, связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете, расходов сверх установленных норм и прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

### 3.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Вся выручка Общества представлена выручкой от оказания услуг по обеспечению контроля качества готовой продукции, выпускаемой клиентами организации.

#### 3.9.1 Информация о прочих доходах

(тыс.руб.)

Прочие доходы	2023	2022
Временные начисления		770
Доход от возмещения почтовых расходов		1 619
Возмещение расходов на покупку материалов по запросу клиента		73
Возмещение таможенных расходов		5
Возмещение расходов за предоставление персонала	33	87
Восстановлен неиспользованный резерв на годовой бонус		983
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		22 233
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	83	
<b>Итого</b>	<b>116</b>	<b>25 770</b>

#### 3.9.2. Себестоимость оказанных услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расшифровка себестоимости представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Расходы на оплату труда	560	72,38%	54049	63,12%
Отчисления на социальные нужды	151	19,54%	11849	13,84%
Расходы на привлечение персонала			6999	8,17%
Оценочные обязательства и прочие резервы			5625	6,57%
Расходы на аренду	23	3,02%	4103	4,79%
Материальные расходы			879	1,03%
Расходы на страхование			740	0,86%

Услуги связи, интернета и почтовые расходы	26	3,34%	540	0,63%
Временные начисления			57	0,07%
Командировочные и представительские расходы			39	0,05%
ГСМ			301	0,35%
Прочие расходы	12	1,52%	62	0,07%
Расходы на подбор персонала			13	0,01%
Консультационные услуги			94	0,11%
Расходы на обучение			124	0,14%
Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств	1	0,19%	77	0,09%
Услуги сторонних организаций			43	0,05%
Расходы на медицинский осмотр сотрудников			33	0,04%
<b>Итого</b>	<b>773</b>	<b>100,00%</b>	<b>85 626</b>	<b>100,00%</b>

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Услуги сторонних организаций	-745	-5,20%	12 032	30,12%
Расходы на оплату труда	7 790	54,34%	14 003	35,06%
Резервы и оценочные обязательства	826	5,76%	2 221	5,56%
Отчисления на социальные нужды	1 850	12,90%	3 079	7,71%
Аренда помещения и автомобилей	3 286	22,92%	3 435	8,60%
Юридические услуги	0	0,00%	1 652	4,14%
Материальные расходы	0	0,00%	53	0,13%
Услуги доставки	31	0,22%	104	0,26%
Временные начисления	243	1,69%	245	0,61%
Услуги доступа в интернет и связи	71	0,50%	228	0,57%
Расходы на страхование	0	0,00%	176	0,44%
Командировочные расходы и представительские расходы	835	5,82%	1 368	3,42%
Прочие расходы	38	0,26%	536	1,34%
Консультационные услуги	31	0,21%	23	0,06%
Расходы на программное обеспечение	82	0,57%	789	1,98%
<b>Итого</b>	<b>14 336</b>	<b>100%</b>	<b>39 946</b>	<b>100%</b>

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Премия покупателям	0	0%	1 095	20,09%
Расходы на оплату труда	0	0%	2 678	49,13%
Услуги сторонних организаций	0	0%	177	3,26%
Временные начисления	0	0%	-116	-2,13%
Отчисления на социальные нужды	0	0%	558	10,23%
Резервы и оценочные обязательства	0	0%	250	4,59%
Прочие расходы	0	0%	364	6,68%
Расходы на обучение	0	0%	1	0,02%
Аренда помещения и автомобилей	0	0%	216	3,97%
Командировочные расходы и представительские расходы	0	0%	227	4,17%
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>5 450</b>	<b>100%</b>

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	25357	
Проценты к уплате	2901	1251
Прибыль (убыток) прошлых лет	1334	4593
Комиссия банка	122	470
Прочие расходы	392	521
Резерв по сомнительным долгам	23 112	5 668
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 668	337
Подарки сотрудникам (клиентам)		192
Налоги		44
Временные начисления	1322	
Штрафы, пени и неустойки к уплате, в т.ч .по налогам		842
<b>Итого</b>	<b>58 208</b>	<b>13 918</b>

#### 4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Единственный Участник и организации, принадлежащие к группе компаний ТРИГО, к которой принадлежит организация. Связанными сторонами являются Единственный участник, а также организации, которые принадлежат к Группе компаний ТРИГО, к которой принадлежит Общество

#### Приобретенные услуги (расходы)

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операции	2023 год	2022 год
TRIGO Qualitative GmbH	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ	-1 645 тыс. руб. (-22 тыс. евро)	3 685 тыс. руб. (45 тыс. евро)
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ	766 тыс.руб (8 тыс.евро)	
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Платежи за информационные услуги, обслуживание офисов, расположенных на территории РФ и страхование на основании заключенного соглашения	-98 тыс. руб. (-1 тыс. евро)	5 204 тыс. руб. (58 тыс. евро)
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Платежи за использование товарного знака TRIGO на основании заключенного соглашения	-98 тыс. руб. (-1 тыс. евро)	1 649 тыс. руб. (17 тыс. евро)
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Задолженность по договору займа	3 261 тыс. руб. (34 тыс. евро)	3 528 тыс. руб. (51 тыс. евро)
TRIGO KOREA CO.,Ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ		697 тыс. руб. (8 тыс. евро)
TRIGO Quality Support Kft	Принадлежность к одной группе лиц	Предоставление персонала		733 тыс. руб. (10 тыс. евро)
<b>Итого</b>			<b>2 185 тыс. руб. (18 тыс. евро)</b>	<b>15 497 тыс.руб. (189 тыс. евро)</b>

**Кредиторская задолженность**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операции	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Задолженность по договору займа	75 320 тыс.руб. (759 тыс.евро)	59 206 тыс.руб. (783 тыс.евро)
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Платежи за информационные услуги, обслуживание офисов, расположенных на территории РФ и страхование на основании заключенного соглашения	29 875 тыс.руб. (231 тыс. евро)	17 547 тыс.руб. (234 тыс.евро)
Компания «ТРИГО»	Единственный Участник	Платежи за использование программного обеспечения на основании заключенного соглашения	18 946 тыс.руб. (191 тыс.евро)	14 450 тыс.руб. (191 тыс.евро)
TRIGO KOREA CO.,ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ		611 тыс.руб. (8 тыс.евро)
TRIGO Quality Support Kft	Принадлежность к одной группе лиц	Предоставление персонала	122 тыс.руб (1 тыс.евро)	1 010 тыс.руб. (13 тыс.евро)
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Перевод дебиторской задолженности Trigo France	44 тыс.руб. (0,4 тыс.евро)	531 тыс.руб. (7 тыс.евро)
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ	324 тыс.руб. (3 тыс.евро)	713 тыс.руб. (9 тыс.евро)
Trigo Romania SA	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ	790 тыс.руб. (8 тыс.евро)	602 тыс.руб. (8 тыс.евро)
TRIGO Qualitative GmbH	Принадлежность к одной группе лиц	Информационные услуги и обслуживание офисов, расположенных на территории РФ		3 429 тыс.руб. (45 тыс.евро)
<b>Итого</b>			<b>125 421 тыс.руб. (1 194 тыс.евро)</b>	<b>98 100 тыс. руб. (1 298 тыс. евро)</b>

**Выручка**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операции	2023 год	2022 год
TRIGO KOREA CO.,ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		6 385 тыс. руб. (75 тыс. евро)
Trigo CEE Kft	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		322 тыс. руб. (6 тыс. евро)
Beijing TRIGO Quality & Technology Co.,Ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		673 тыс. руб. (11 тыс. евро)
<b>Итого</b>				<b>7 380 тыс. руб.</b> <b>(92 тыс. евро)</b>

**Прочие доходы**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операции	2023 год	2022 год
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Уступка дебиторской задолженности Компании «TRIGO France»	4 129 тыс. руб. (48 тыс. евро)	6 799 тыс. руб. (110 тыс. евро)
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Предоставление персонала		17 тыс. руб. (0,3 тыс. евро)
<b>Итого</b>			<b>4 129 тыс.руб.</b> <b>(48 тыс.евро)</b>	<b>6 816 тыс.руб.</b> <b>(110,3 тыс.евро)</b>

**Дебиторская задолженность**

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операции	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
TRIGO KOREA CO.,ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества	9 091 тыс. руб. (92 тыс. евро)	12 181 тыс. руб. (161 тыс. евро)
TRIGO France	Принадлежность к одной группе лиц	Предоставление персонала		1 475 тыс. руб. (19 тыс. евро)
TRIGO GmbH & Co KG	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		4 тыс. руб. (0.1 тыс. евро)
Beijing TRIGO Quality & Technology Co.,Ltd	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества	1 217 тыс. руб. (12 тыс. евро)	928 тыс. руб. (12 тыс. евро)
TRIGO QUALITY SOLUTIONS US INC.	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		4 тыс. руб. (0.1 тыс. евро)
Trigo CEE Kft	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества		1 100 тыс. руб. (14 тыс. евро)
Trigo Romania SA	Принадлежность к одной группе лиц	Оказание услуг качества	17 тыс. руб. (0,2 тыс. евро)	13 тыс. руб. (0,2 тыс. евро)
<b>Итого</b>			<b>10 325 тыс.руб.</b> <b>(104 тыс.евро)</b>	<b>15 705 тыс.руб.</b> <b>(207 тыс.евро)</b>

### Выплаты основному управленческому персоналу

Общество включает в состав основного управленческого персонала Генерального и Операционного директоров.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Оплата труда	4 334	4 418
Премии ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые и годовые по результатам трудовой деятельности	680	707
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	195	486
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 102	1 110
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих услуг, подлежащие выплате		30
<b>Итого Краткосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала, подлежащие выплате</b>	<b>6 311</b>	<b>6 751</b>

Вознаграждение основного управленческого персонала составило за 2023 год 6 311 тыс. руб., за 2022 год 6751 тыс. руб.

### Бенефициарный собственник

Единственным участником ООО «ТРИГО Экспертиза качества» является французское юридическое лицо – Компания «Триго», зарегистрированное 26 декабря 2001 г. в Торговом реестре обществ и фирм г. Нантер (идентификационный номер: 440 220 226).

Акционерное общество «Триго» на 100% принадлежит французскому юридическому лицу «Сеть качества» (The Quality Network). Французское юридическое лицо «Сеть качества» (The Quality Network) на 100% принадлежит французскому юридическому лицу «Триго Холдинг» (Trigo Holding). В свою очередь акционерами французского юридического лица «Триго Холдинг» (Trigo Holding) являются: французское юридическое лицо «АРДИАН» (ARDIAN) через свой инвестиционный фонд AXA LBO Fund V Supplementary, управляемый компанией – ARDIAN FRANCE – 77,11% капитала и менеджерами компании – 22,89%.

В отчетном периоде операций с конечным бенефициаром Общества не осуществлялось.

## 5. Условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

## 6. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Шабаловский И.Р.

28 марта 2024 года.

