

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

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ВИЗОР» (далее – ООО «ВИЗОР», Общество) было образовано в 2009 году (свидетельство о государственной регистрации серии 50 № 011990627 от 04 сентября 2009 г., выданное Межрайонной инспекцией ФНС № 13 по г. Московской области).

Юридический и фактический адрес, действующий в 2023 году: 141402, Московская область, г. Химки, ул. Репина, д.6, стр.6, офис 205.

Юридический адрес и фактический адрес, действующий с 08.02.2024 года: 141401, Московская область, городской округ Химки, г. Химки, ул. Жуковского, дом 10, помещение 33.

Владельцем 100% доли Общества является Зайцев Константин Борисович, который является бенефициарным владельцем.

Основной вид деятельности ООО «ВИЗОР» - торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД-46.90).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 год составила 85 человек, за 2023 год составила 89 человек.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В течение 2023 года общее руководство Обществом осуществлял:

<i>ФИО руководителя</i>	<i>Название должности</i>	<i>Период работы</i>	<i>Документ, подтверждающий полномочия</i>
Зайцев Константин Борисович	Генеральный директор	С 10.12.2012 г по настоящее время	Решение единственного участника № 2 от 13.11.2012 о назначении на должность генерального директора Зайцева К.Б. Решение единственного участника № 6 от 10.10.2022 о продлении полномочий генерального директора Зайцева К.Б.

В своей структуре Общество имеет территориально-обособленные подразделения по адресу:

- ОП г. Астрахань - г. Астрахань, Советский р-он, 1-й проезд Рождественского, д.1, литер строения А, 2-й этаж, комната 217
- ОП г. Волгоград – г. Волгоград, ул. Козловская, д.38, 2-й этаж, комн. 2,3,4
- ОП г. Воронеж – г. Воронеж, ул. Землячки, д.15, офис 14
- ОП г. Екатеринбург – г. Екатеринбург, ул. Фронтových бригад, д. 15/4, этаж 3, офис 56
- ОП г. Казань - г. Казань, ул. Крутовская, д. 26Б, офис 44;
- ОП г. Махачкала – РД, г. Махачкала, мкр Степной, ул. Халимбекаудьская, 56 (изменение адреса в связи с переименованием улицы по решению Администрации г. Махачкалы)
- ОП г. Н. Новгород – г. Нижний Новгород, Базовый проезд, д.12 (изменение адреса с 07.02.2022 г без закрытия ОП)
- ОП г. Пятигорск - г. Пятигорск, Кисловодское шоссе, д.15
- ОП г. Санкт-Петербург - г. Санкт-Петербург, ул. Дегтярева, д.4 лит.А, 5-й этаж
- ОП г. Саратов - г. Саратов, ул. Танкистов, 84-А, офис 31(изменение адреса с 18.02.2022 г. без закрытия ОП)
- ОП г. Севастополь - г. Севастополь, Фиолентовское шоссе, д.1/17, пом. I-52, 3-й этаж в здании «Литер С,С1»
- ОП г. Симферополь - г. Симферополь, ул. Глиники, д.57В/ул. Ж. Дерюгиной, д.2А, литер А, 2-й этаж, пом. № 53
- ОП г. Сочи - г. Сочи, ул. Труда, д.27а, офис 12
- ОП г. Ставрополь - г. Ставрополь, проезд Трудовой, д.4, оф. 22А (изменение адреса с 09.03.2023 г без закрытия ОП)
- ОП г. Хабаровск - г. Хабаровск, ул. Суворова, д.73, помещение № 28
- ОП г. Москва – г.Москва, ул. Маршала Федоренко, д.15, 1-й этаж
- ОП г. Дмитров - Московская обл., г. Дмитров, ул. Бирлово поле.
- ОП в г. Владивосток - г. Владивосток, ул. Днепровская, д.25а, офис 214 (этаж 2)

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество вкладов в уставный капитал других организаций не имеет.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 5 марта 2024 г. и включает в себя:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах;
- ✓ Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленные в форме текстовой и табличной частей.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

За организацию проведения инвентаризации имущества и обязательств в Обществе отвечает генеральный директор. Дата проведения последней инвентаризации основных средств, резервов по неиспользованным отпускам, инвентаризации расчетов дебиторов-кредиторов была проведена 31 декабря 2023 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № ЗУП от 31.12.2022 о внесении изменений и дополнений к учетной политике ООО «ВИЗОР» на 2023 год. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

У Общества отсутствуют допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий;

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимость объекта 40 000 рублей и более.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов ОС погашается равномерно путем ежемесячного начисления амортизации линейным

способом, исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Основание: п.27, ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Амортизация начисляется со следующего месяца после даты признания объекта основных средств. Начисление амортизации прекращается со следующего месяца после выбытия основного средства.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

По используемому объекту основных средств Общество признает ликвидационную стоимость, приравненную к нулю по причине установления срока полезного использования по ним близкой к физическому сроку использования.

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

<i>Группы основных средств</i>	<i>Срок полезного использования</i>
Первая	1 — 2 года
Вторая	2–3 года
Третья	3–5 лет
Четвертая	5–7 лет
Пятая	7–10 лет
Шестая	10–15 лет
Седьмая	15–20 лет
Восьмая	20–25 лет
Девятая	25–30 лет
Десятая	Более 30 лет

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - это недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается в составе основных средств.

Инвестиционная недвижимость может учитываться на балансе как по первоначальной стоимости и в общем порядке амортизируется.

В 2023 г у Общества отсутствовала инвестиционная недвижимость.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Проверка НМА на обесценение не производится.

В 2023 году у Общества отсутствовали собственные НМА и расходы на НИОКР.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В целях внутреннего контроля такие запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты (Основание п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости

единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода отсутствуют.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- ✓ инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ✓ займы, предоставленные другим организациям;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- ✓ организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является оценка стоимости активов исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Расходы

Учет расходов осуществляется по видам деятельности организации.

К прямым расходам по оказываемым услугам, отражаемым на счете 20 «Основное производство», относятся в т.ч. расходы по полученным услугам, связанные с организацией гарантийных работ по ремонту оборудования, оказываемых населению.

На счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», отражается стоимость услуг, оказываемые сторонними организациями, в т.ч. аренда офиса, страховые взносы, рекламные расходы, представительские расходы, командировочные расходы, почтовые услуги, другие аналогичные расходы. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

ТЗР, связанные с приобретением товаров для продажи, учитываются двумя способами:

1. ТЗР, понесенные организацией до границы РФ, включаются в стоимость товара и отражаются на счете 41 «Товары на складах».
2. ТЗР, понесенные организацией после пересечения границы РФ и не включенные в ГТД, отражаются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с последующим списанием в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» методом распределения ТЗР между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца (п. 9 ПБУ 10/99).

Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту этих расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;
- 2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
- 3) отношением определенной в пп. "1)" суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (в пп. "2)") определяется средний процент издержек обращения и производства к общей сумме стоимости товаров;
- 4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нерезализованных товаров на конец месяца

$$\text{ПТР} = (\text{ТР нач} + \text{ТР мес}) : (\text{СРТ мес} + \text{ОТ кон}) \times 100\%,$$

$$\text{ТР реал} = \text{СРТ мес} \times \text{ПТР}.$$

Остаток ТЗР на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отражается по строке 1210 Бухгалтерского баланса.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

Учет оценочных значений и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных значений (ПБУ 21/2008):

- ✓ под обесценение финансовых вложений (ежегодно, при наличии признаков обесценения);
- ✓ по сомнительным долгам (ежеквартально, в случае наличия сомнительной задолженности);
- ✓ под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно, при наличии признаков обесценения);

- ✓ по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010). В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, на 31.12.2021 Общество не формировало оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска из-за несущественности задолженности по неиспользованным отпускам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств:

- денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации;
- суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества;
- денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2022г.

Код Валюты	Наименование	Полное наименование	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
840	USD	Доллар США	89.6883	70,3375
156	CNY	Китайский юань	12.5762	9,8949
976	EUR	Евро	99.1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах развернуто.

Планируемые изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год.

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:
 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающаяся правил формирования стоимости нематериальных активов).
 Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, в связи с тем, что сумма активов, подлежащих учету в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» является несущественной.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

После представления бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 годы в налоговые органы в бухгалтерской отчетности были выявлены технические ошибки. В результате исправления ошибок получены следующие данные:

номер строки	название строки	форма	2021		2022		Сумма корректировок и прошлых лет
			было	стало	было	стало	
1210	Запасы	Баланс	550640	364515	1157164	971039	-186125
1230	Дебиторская задолженность	Баланс	675966	668046	265054	660126	-7920
ИТОГ О актив	-	-	-	-	-	-	-194045
1370	Нераспределенная прибыль	Баланс	552617	513106	655388	615877	39512
1520	Кредиторская задолженность	Баланс	624022	390465	608014	374457	-233557
ИТОГ О пассив	-	-	-	-	-	-	-194045
3100	Величина капитала на 31.12.2021	Отчет об изменениях капитала	552617	592129	-	-	39512
3200	Величина капитала на 31.12.2022	Отчет об изменениях капитала	-	-	655388	694900	39512

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2023 году у Общества отсутствовали собственные НМА. В течение 2023 года Обществу были предоставлены неисключительные лицензии на следующие товарные знаки:

- AERONIK (Товарный знак № 477534, приоритет с 27.12.2011, Лицензиар Шаблий Алексей Валентинович);
- АЭРОНИК (Товарный знак № 477533, приоритет с 27.12.2011, Лицензиар Шаблий Алексей Валентинович);
- AERONIK (Товарный знак № 477532, приоритет с 27.12.2011, Лицензиар Шаблий Алексей Валентинович);
- GREEN (Товарный знак № 475272, приоритет с 10.11.2011, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- GREEN (Товарный знак № 475355, приоритет с 11.10.2011, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- GREEN (Товарный знак № 475357, приоритет с 11.10.2011, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);

- ГРИН (Товарный знак № 475356, приоритет с 11.10.2011, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- AIRGREEN AIR GREEN (Товарный знак № 465939, приоритет с 28.10.2010, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- GREEN REEN REEN GREEN (Товарный знак № 450765, приоритет с 12.10.2010, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- AIRGREEN (Товарный знак № 465935, приоритет с 12.10.2010, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич);
- CHERBROOKE (Товарный знак № 363750, приоритет с 12.10.2007, Лицензиар Лукин Владимир Евгеньевич).

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода Общество не осуществляло исследований и разработок.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2.1-2.4).

В 2023 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об арендованных основных средствах, по которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражена в п. 15 настоящих Пояснений.

Арендованные основные средства в 2023 году, по которым не применяется ФСБУ 25/2018 и информация о которых отражается забалансом:

Адрес	Договор аренды
Московская область, г. Химки, ул. Репина, д. 6, стр. 6, офис 205;	Договор аренды № 22 от 01.12.2022 г с АО «НПО «ПРОМГРАЖДАНПРОЕКТ»; № 22 от 01.11.2023 г.
Обособленное подразделение в г. Хабаровск (адрес: Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Суворова, д. 73, пом.28)	Договор субаренды № 24-О/Л от 22.05.2020 с ООО «Логист»
Обособленное подразделение в г. Москва (адрес: 125599, г. Москва, ул. Маршала Федоренко, д. 15)	Договор аренды № 366 от 01.01.2021 с ООО «Союзпроект»
Обособленное подразделение в г. Волгоград (адрес: 400074, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Козловская, д. 38, 2-й этаж, помещ.2,3,4)	Договор аренды № 143-а/2022 от 01.08.2022 с ООО «Ангор», № 143-а/2023 от 01.07.2023 г(склад по адресу- г. Волгоград, ул. Козловская, д.38, № 7,1,2 часть Лит В); договор субаренды № 10-а/2022 от 01.05.2022 и № 10-а/2023 от 01.06.2023 с ИП Киримов Ю.П. (офис - г. Волгоград, ул. Козловская, д. 38, 2-й этаж, помещ. 2,3,4)
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург (адрес: 195248, г. Санкт-Петербург, ул. Дегтярева, д. 4, Лит А,5 эт)	Договор аренды № 140/Д от 01.01.2016 ООО «Доминант»
Обособленное подразделение в г. Астрахань (адрес: 414000, Астраханская обл., г. Астрахань, 1-й проезд Рождественского, д. 1, литер А,ком. 217	Договор аренды № 02/01-БИИ/16 от 01.04.2016 с ИП Байкин И.И., договор аренды 06/01-МЮМ/18от 01.12.2018 (склад по адресу: г. Астрахань, 1-й проезд Рождественского, д. 1, литер В) с ИП Мармилов Ю.М.
Обособленное подразделение в г. Ставрополь (адрес: 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Промышленная, д. 7а, пом. 11), (новый адрес: 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, проезд Трудовой, д.4, оф. 22А с 09.03.2023 г)	Договоры аренды от 01.05.2020; от 01.04.2021 с ООО «Индустрия Сервиса»; с 09.03.2023 г договор аренды с ООО ТПО «Инициатива»
Обособленное подразделение в г. Симферополь (адрес: 295022, Респ. Крым, г. Симферополь, ул. Жени Дерюгиной, д. 2а, пом. 53)	Договор аренды № 02.03.01.08/В от 01.02.2022 г, № 02.03.01.08. от 01.12.2023 г (ИП Муратов И.К.,ИП Усманов Л.Н., ИП Усмонов Ш.Н., ИП Баирова С.Н.) и 152/57В от 01.06.2022 с ИП Трещева, № 189/57В от 01.05.2023 г с ИП Трещева

Обособленное подразделение в г. Пятигорск (адрес: 357528, Ставропольский край, г. Пятигорск, Кисловодское шоссе, д. 15)	Договор аренды № 5 от 01.01.2023, № 29 от 01.07.2023 с ООО «Восторг»
Обособленное подразделение в г. Сочи (адрес: 354065, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Труда, 27а, пом. 1)	Договор аренды № 47/22 от 24.04.2022 г с ООО «СкладС», № 47/23 от 23.03.2023 с ООО «СкладС»
Обособленное подразделение в г. Казань (адрес: Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Крутовская, д. 26Б, офис 44)	Договор аренды № 3-44/АБК от 01.09.2021 с ООО «МЕЖРЕГИОНСНАБСБЫТ»
Обособленное подразделение в г. Саратов (адрес: 410080, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Танкистов, д.84-А,офис 31) с 18.02.2022	Дог. Аренды № 1 от 10.02.2022 г с ИП Фабрикант С.М.
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург (адрес: 620017, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Фронтových бригад, 15а)	Договор аренды № 18 от 31.05.2022 г с ИП Пинчук Ю.Г., № 30 от 03.05.2023 г с ИП Пинчук С.М.
Обособленное подразделение в г. Воронеж (адрес: 394033, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Землячки, д. 15, 14)	Договор аренды № 1118 от 01.01.2022 с ООО «Воронежский логистический центр», № 1325 от 01.11.2023 с ООО «Воронежский логистический центр»
Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород (адрес: 603079, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, Базовый проезд, д.12) (изменение адреса с 07.02.2022 г.)	Договор аренды с ИП Гришин Е.А. № 9/2022 от 01.12.2022 г, б/н от 15.02.2023 г с ИП Аптрейкин А.С.
Обособленное подразделение в г. Севастополь (адрес: 299014, г. Севастополь, Фиолентовское ш., д. 1/17, лит. С С1, 1-52)	Договор аренды № АП0001088 от 31.10.2022 с ИП Лисицына О.Н., № 12/23 от 01.06.2023 с ООО «Вектор»
Обособленное подразделение в г. Махачкала (адрес: 367030, Респ. Дагестан, г. Махачкала, ул. Азизова, д. 5а, литер Б) (переименование улицы: 367030, Респ. Дагестан, г. Махачкала, мкр. Степной, Халимбекаудьская, 56 по решению Администрации г. Махачкалы)	Договор аренды № 1/3 от 23.04.2018 с ООО «ГАЛАКСИ»
Обособленное подразделение в г. Владивосток (адрес: 690062, г. Владивосток, ул. Днепровская, д.25а, офис 214 (этаж 2)	Договор аренды № 961/2021 от 13.09.2021 с ООО «Компания ОГАТ», № 25/2023 от 01.05.2023 с ООО «Компания Огат»

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества существуют финансовые вложения, отраженные в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 3 п. 3.1).

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества присутствуют предоставленные краткосрочные займы юридическому лицу (ТОО "Realcon" - Казахстан) в сумме 2 000 000 руб. под 5% годовых. Сумма начисленных процентов по займу за 2023 год составила 100 тыс. руб.

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за 2022 -2023 гг. представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 составила 1264 тыс. руб. В течение 2023 года не было доначислений в резерв по сомнительным долгам.

В Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

При заполнении табличной части величина дебиторской задолженности показана полностью. Резерв отражен отдельно.

При расчете с иностранными поставщиками и подрядчиками в валюте сумма авансов выданных учитывается в рублях по курсу договора на дату платежа и в последствии не пересчитывается.

Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками по договорам с расчетами в у.е. отражена в рублях на дату формирования в бухгалтерском учете с последующей переоценкой на конец каждого отчетного периода.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены остатки по кассе, текущим расчетным счетам, специальному счету и валютным счетам.

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства - всего	34 746	45 561
В том числе:		
Касса	1 390	2 481
Расчетные счета	33 356	43 080
Специальный счет	-	-
Валютные счета	-	-

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на каждую отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах развернуто.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год	2022 год
	Оборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав, лицензий, сертификатов соответствия	1 146	1 936
Итого	1 146	1 936

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр. (1С, сертификаты соответствия, программные лицензии)	1 936	916	1 706	1 146
Итого	1 936	916	1 706	1 146

12. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	В т.ч. доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	10	-
На 31 декабря 2022 г.	10	-

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в УК, %	Доля в УК, тыс. руб.
Зайцев Константин Борисович	100 %	10

Величина чистых активов общества на 31.12.2023 г. – 829 384 тыс. руб., на 31.12.2022г.- 694 910 тыс. руб., на 31.12.2021г.- 592 137 тыс. рублей.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1410 «Заемные средства» отражена задолженность по долгосрочным займам (срок возврата -2024,2025 гг):

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Контрагенты	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Договоры				
67.03, Долгосрочные займы	236 000	81350	18500	173150
ЛУКИН В. Е. ИП	118000	40675	-	77325
Договор денежного займа №2 от 02.07.2020 г	55000	-	-	55000
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г	35400	34675	-	725
Договор денежного займа №6 от 07.10.2022 г	6000	6000	-	-
Договор денежного займа от 01.02.2018 г	21600	-	-	21600
СОЮЗ СТРОЙ ООО	-	-	18500	18500
Договор займа №1 от 12.10.2023г.	-	-	18500	18500
Шаблий А.В.	118000	40675	-	77325
Договор денежного займа №3 от 02.07.2020 г	55000	-	-	55000
Договор денежного займа №5 от 21.07.2022 г	35400	34675	-	725
Договор денежного займа №6 от 12.10.2022 г	6000	6000	-	-
Договор денежного займа от 01.02.2018 г	21600	-	-	21600
Итого	236000	81350	18500	173150

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31 декабря 2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Кредиторская задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря составляет:

Вид налога	Задолженность на конец 2023 г. тыс.руб	Задолженность на конец 2022 г. тыс.руб
НДС	6 596	4 867
Транспортный налог	12	3
Прочие налоги и сборы	2 018	15
Итого	6 596	4 885

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25/2018

На 31 декабря 2023 года у Общества по стр. 1450 раздела IV Бухгалтерского баланса и по стр. 1550 раздела V Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» отражены обязательства по долгосрочным договорам аренды В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При изменении учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 в порядке, установленном п. 50 ФСБУ 25/2018, на 01.01.2022 сформированы:

обязательства по аренде – 96 643 тыс. руб. по договорам аренды:

Арендодатель	№ договора	Срок договора	Предмет договора	Сумма обязательства, тыс.руб.	Стр. 1450	Стр. 1550
ООО «Союз Строй»	№ 9 от 01.10.2018	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	75 376	74 048	1328
ООО «Союз Строй	№ 10 от 01.09.2019	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	21 267	20 926	341
Итого				96 643	94 974	1 669

По состоянию на 31.12.2022 года сформированы обязательства по аренде – 94 992 тыс.руб.

Арендодатель	№ договора	Срок договора	Предмет договора	Сумма обязательства, тыс.руб.	Стр. 1450	Стр. 1550
ООО «Союз Строй»	№ 9 от 01.10.2018	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	74 048	72 625	1 423
ООО «Союз Строй	№ 10 от 01.09.2019	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	20 926	20 562	364
ЛК Европлан	2956266-ФЛ/КРД-22 от 04.02.2022	12 мес	погрузчик	5	-	5
АО ВТБ-лизинг	АЛ 114912/04-22 от 24.01.22	12 мес	Грузовой автомобиль	13	-	13
Итого				94 992	93 187	1 805

По состоянию на 31.12.2023 года сформированы обязательства по аренде – 93187 тыс. руб.

Арендодатель	№ договора	Срок договора	Предмет договора	Сумма обязательства, тыс.руб.	Стр. 1450	Стр. 1550
ООО «Союз Строй»	№ 9 от 01.10.2018	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров,	72 625	71 098	1 527

			Бирлово поле			
ООО «Союз Строй	№ 10 от 01.09.2019	25 лет	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	20562	20 172	390
Итого				93 187	91 270	1 917

Процентная ставка по долгосрочным договорам аренды помещений была установлена Обществом в размере 8,5%, равной ставке рефинансирования на 01.01.2022 года. По договорам лизинга, Общество использует ставку, заложенную в договорах.

За 2023 год сумма начисленных процентов за право пользования активами составила:
Тыс.руб.

Арендодатель	№ договора	Предмет договора	Сумма начисленных процентов
ООО «Союз Строй»	№ 9 от 01.10.2018	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	5 990
ООО «Союз Строй	№ 10 от 01.09.2019	Складские помещения по адресу: г. Дмитров, Бирлово поле	1 695
Итого			7 685

Проценты за право пользования активами отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Согласно п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года. Информация о таких договорах приведена в п.6 настоящих Пояснений.

В течение 2023 года Общество не сдавало в аренду или субаренду помещения и иное имущество, т.е. не являлось арендодателем.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

1. Выручка: выручка от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) указана в таблице

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа климатического и вентиляционного оборудования, сопутствующие услуги к продажам, гарантийное обслуживание			
за 2022 год	2 151 892	(1 621 654)	530 238
за 2023 год	1 500 109	(969 130)	530 979

Коммерческие расходы

Информация о затратах Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, а именно:

Коммерческие расходы (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	(6 541)	(3 366)
Расходы на оплату труда	5620	(91 981)	(38 693)

Отчисления на социальные нужды	5630	(21 245)	(8 149)
Амортизация	5640	(5 822)	(5 252)
Прочие затраты	5650	(211 887)	(252 544)
Итого по элементам	5660	(337 476)	(308 004)
Итого коммерческие расходы	5600	(337 476)	(308 004)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Тыс.руб.		
Наименование показателей	2023	2022
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, включая проценты к получению, всего	90285	269 436
Проценты к получению	100	32
Прочие доходы – всего, в том числе:	90 185	269 404
-реализация ОС	-	-
-реализация прочего имущества	-	85
-курсовые разницы	60 790	120 733
- Продажа (покупка) иностранной валюты	9 018	124 466
- бонусы от поставщиков	7 681	63
- восстановление резерва по сомнительным долгам	-	4 105
-Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	913	15 807
- исправительные записи по операциям прошлых лет	7 377	-
-прочие доходы	175	3 676
- излишки, выявленные при инвентаризации	4 231	469
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, включая проценты к уплате, всего	(115 608)	(363 050)
Проценты к уплате	(33 799)	(30 872)
Прочие расходы – всего, в том числе:	(81 809)	(332 178)
-реализация ОС	-	-
-реализация прочего имущества	-	(62)
-курсовые разницы	(24 249)	(170 755)
-банковские услуги	(4 241)	(8 589)
-Продажа (покупка) иностранной валюты	(9 247)	(125 510)
-бонусы покупателям	-	(1 776)
- списание НДС	(192)	(208)
- недостатки при инвентаризации	(588)	(333)
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(9 514)	(21 947)
- исправительные записи по операциям прошлых лет	(11 243)	-
-прочие расходы	(22 535)	(2 998)

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

По состоянию на 31.12.2023 сформированы следующие оценочные значения:

1.Оценочный резерв под обесценение запасов не формировался, т.к. по мнению Общества отсутствовали признаки обесценения.

2. Общество не формировало резерв под обесценение финансовых вложений, ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 составила 1 263 тыс. руб.

в Бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности по строке 1230 показана за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с порядком, установленным в Учетной политике Общества на 2023 год.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	168 180	128 620
Условный расход по налогу на прибыль	33636	25724
Отложенный налог на прибыль	697	(320)
Постоянные налоговые обязательства	71	125
Текущий налог на прибыль, что соответствует налогу на прибыль, отраженному в декларации	(34 404)	(25 529)

Временные разницы связаны с формированием в 2022 году в бухгалтерском учете отложенного налогового обязательства в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020, а также с учетом курсовых разниц.

ФЗ от 26.03.2022 N 67-ФЗ (далее - Закон N 67-ФЗ) изменил дату признания в доходах для целей налогообложения положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022-2024 гг. по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов).

Доход в виде положительной курсовой разницы возникает на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). Действие указанной нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г. (п. 4 ст. 5 Закона N 67-ФЗ).

Ранее такой доход возникал не только на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства), но и на последнее число текущего месяца, в зависимости от того, что произошло раньше.

Отрицательные курсовые разницы по требованиям (обязательствам), выраженным в иностранной валюте, в 2023 г. признаются в расходах по прежним правилам: как на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств), так и на последнее число текущего месяца, в зависимости от того, что произошло раньше.

Временные разницы повлекли начисление отложенного налога на прибыль в сумме 697 тыс. руб. в 2023 году (свернутый показатель по ОНА и ОНО).

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество не принимало решений о выплате дивидендов по итогам года. В течение 2023 года прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества в 2022- 2023 гг. являлись:

Наименование	ИНН	Причина связи
Зайцев Константин Борисович	773307412050	Участник -доля участия 100%. Руководитель (единоличный исполнительный орган) - Решение единственного участника № 2 от 13.11.2012 о назначении на должность генерального директора Зайцева К.Б. Решение единственного участника № 6 от 10.10.2022 о продлении полномочий генерального директора Зайцева К.Б.

Выплаты управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, коммерческого директора, финансового директора. В течение 2022 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<i>Наименование вознаграждения</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.), в т.ч.:		2 489 тыс. руб.
- НДФЛ по ставке 13%	12 501 тыс.руб.	
- НДФЛ по ставке 15 %	1 121 тыс.руб.	323 тыс. руб.
-страховые взносы	126 тыс. руб.	-
	1 790 тыс. руб.	439 тыс.руб.
Долгосрочные вознаграждения	Долгосрочные выплаты не производились	Долгосрочные выплаты не производились

21. Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения,

обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством, так как Общество оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебные решения будут приняты в ее пользу.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», являются:

Ужесточение масштабных санкций, наложенных на РФ в 2022-2023 г.г. Общество не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В связи со сложившейся мировой обстановкой, прогнозировать состояние рынка и соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Рыночные риски

- Валютный риск: Большую часть расходов на закупку товаров Общество осуществляет по договорам с поставщиками, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Для хеджирования валютного риска Общество заключает договоры купли-продажи с покупателями на условиях 100% предоплаты, стоимость товара в договоре указана в иностранной валюте, оплата за товар по договору осуществляется по курсу, установленному Обществом на дату платежа. При поступлении денег от покупателя Общество осуществляет конвертацию в необходимую валюту для дальнейшей закупки товара. Общество оценивает данный риск в 2023 году как высокий.
- Риск ликвидности: Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск как средний.
- Отраслевой риск: Общество оценивает отраслевые риски как средние, так как существует сезонность продаж. Наибольшая загрузка приходится на период с марта по июль, ввиду увеличения спроса на системы кондиционирования в весенне-летний период.

С целью понижения рисков возникновения сомнительных долгов и проявления должной осмотрительности Общество при заключении договоров истребует у контрагентов учредительные и финансовые документы, а также осуществляет действия по взысканию уже образовавшейся задолженности.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на ее бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, поддержанию финансовой устойчивости и обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем. Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются его системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется уполномоченными лицами в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

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

25. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В Обществе определены цели и задачи, принципы, а также функции лиц, ответственных за внутренний контроль.

В условиях COVID-19 Обществом был обеспечен удаленный (дистанционный) режим работы работников и усилен мониторинг, а также в общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

Система внутреннего контроля строится на следующих принципах:

- ✓ разделение между сотрудниками обязанностей по приобретению, использованию, хранению, реализации и учету материальных ценностей;
- ✓ надлежащее одобрение и утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах соответствующих полномочий;
- ✓ фиксирование хозяйственных операций в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- ✓ санкционирование хозяйственных операций руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;
- ✓ осуществление внутренних и внешних сверок расчетов.

Процедуры внутреннего контроля включают в том числе:

- ✓ выявление и оценку потенциальных и существующих рисков;
- ✓ разграничение доступа сотрудников к определенным ресурсам и информации.
- ✓ некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;
- ✓ отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

26. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Учитывая значимость и потенциально всеобъемлющее влияние санкций против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

27. ПРОЧЕЕ

- Общество не планирует прекращать деятельность в течение года, следующего за отчетным годом.
- В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.
- Общество не является участником совместной деятельности.
- Общество не формирует отчетную информацию по сегментам.
- Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии.
- У общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.
- Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.