

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

г. Москва

«28» марта 2024г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указания на такое раскрытие. По графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах даны ссылки на разделы, указанные в оглавлении ниже.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация
2. Непрерывности деятельности
3. Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ
4. Основные положения учетной политики
5. Нематериальные активы
6. Основные средства и доходные вложения в нематериальные ценности
7. Запасы
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
9. Дебиторская задолженность
10. Денежные средства и их эквиваленты
11. Прочие оборотные активы
12. Уставный капитал
13. Добавочный капитал
14. Заемные средства
15. Оценочные обязательства
16. Кредиторская задолженность
17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества
18. Прочие доходы и расходы
19. Расчеты по налогу прибыль
20. Связанные стороны
21. Условные обязательства и условные активы
22. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФРАЙКИН РУС»

за 2023 г.

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

ООО «ФРАЙКИН РУС» зарегистрировано 05.12.2014 г. Первым отчетным периодом для Общества является 05.12.2014г. – 31.12.2015г. (п.3 ст. 15 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 25А, этаж 1 помещение Х комната 30

Предыдущий юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 25А, этаж 1 помещение Х комната 10

Дата смены юридического адреса: 15.01.2021 г.

Обособленные подразделения, филиалы, представительства, дочерние и зависимые Общества: нет

Участники Общества: Дмитриев Андрей Юрьевич

Основным видом деятельности Общества является:

- Аренда и лизинг автотранспортных средств.

Дополнительным видом деятельности Общества является:

- торговля автотранспортными средствами.

Среднегодовая численность работников Общества за 2023 г. составила 4 человека.

Среднегодовая численность работников Общества за 2022 г. составила 4 человека.

Исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган – генеральный директор (п. 31 ПБУ 4/99).

Должность	Ф.И.О.	Период работы	№ и дата решения единственного учредителя
Генеральный директор	Дмитриев Андрей Юрьевич	12.12.2017г. – настоящее время	б/н от 06.12.2017г. б/н от 26.11.2020г.

На момент подписания отчетности решение участников об утверждении финансовых результатов за отчетный период еще не подписано.

Аудит бухгалтерской отчетности за 05.12.2014г. – 31.12.2015г. не проводился. В 2016 году аудитором Общества назначено ООО «Эрнст энд Янг». В 2017 году аудитором Общества назначено ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты». В 2018 и в 2019 годах аудитором Общества назначено АО "БДО Юникон".

Отчетность за 2020 – 2023 гг. не подлежит обязательному аудиту в связи со статьей 5 п. 1 пп. 46 Федерального Закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению;
- Изменены логистические и инфраструктурные процессы;
- Определены альтернативные поставщики и пути поставки товара и запасных частей;
- Организована дистанционная/гибридная работа сотрудников с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- Произведен мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Обеспечена непрерывная работа ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации;

Руководство Общества планирует оптимизацию расходов Общества. Согласно принятой стратегии, Общество будет активно развивать направление долгосрочной и краткосрочной аренды автотранспорта и поддерживать свое положение в этом сегменте. Рост объемов аренды планируется за счет проведения маркетинговых мероприятий, направленных на ключевой сегмент покупателей; улучшение поисковых позиций сайта Общества; укрепления отношений с существующими клиентами и развития клиентской базы с помощью использования различных стратегий. Планируется повышение маржинальности сделок за счет использования сформированной глобальной сети поставщиков и снижения затрат на финансирование как следствие развития сети финансовых партнеров. Также планируется оптимизация косвенных расходов Общества с целью максимальной минимизации их влияния на общую структуру себестоимости услуг.

Общество считает, что у него существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения этой

бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае необходимости в течение вышеуказанного периода единственный участник намерен осуществлять необходимую поддержку Общества.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами. Также, по состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски и банкротстве или несостоятельности, невозможности взыскания задолженности кредиторами.

3. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

4. 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет велся главным бухгалтером (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п.9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).

Внутренний контроль

Начиная с 2019 года внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером, ответственным за ведение бухгалтерского учета (ч. 1,2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ). С 19 апреля 2021 года обязанности главного бухгалтера исполняет генеральный директор по приказу б/н от 19.04.2021г.

Порядок оценки первоначальной стоимости активов, полученных организацией безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

Генеральный директор обеспечивает при необходимости предоставление в бухгалтерию сведений, на основании которых производится оценка рыночной стоимости нематериального актива (НМА), основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений.

Решение об определении рыночной стоимости НМА, основного средства, материально-производственных запасов и финансовых вложений, либо заключение о невозможности осуществить подобный расчет.

Генеральный директор обеспечивает предоставление в бухгалтерию Общества расчет стоимости активов, передаваемых в оплату приобретаемых НМА, основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений, либо заключение о невозможности осуществить подобный расчет.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость активов определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные активы.

Решение об определении стоимости НМА, основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений оформляется приказом руководителя Общества.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год и ранее.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

Амортизация по основным средствам, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом по всем группам.

Срок полезного использования по основным средствам, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется равным минимальному сроку по соответствующей амортизационной группе на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений).

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в Обществе.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. а единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов возложить ответственность по контролю за их движением на материально ответственных лиц подразделений Общества.

Расходы на ремонт основных средств, в т.ч. отраженным в составе доходных вложений в материальные ценности, отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС учитываются в составе расходов будущих периодов и погашаются равномерно в период между ремонтами (мероприятиями по техобслуживанию и т.п.) (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ № 91н от 13.10.2003г.)

При принятии к учету объекта основных средств, по которому предусмотрена регистрация в ГИБДД, государственная пошлина за регистрацию учитывается в первоначальной стоимости объекта основных средств также в том случае, когда на момент принятия к учету свидетельство о регистрации транспортного средства еще не получено.

При пересчете лизинговых платежей по объектам основных средств, полученных в лизинг и принятых к учету на балансе лизингополучателя до окончательного пересчета лизинговых платежей:

- Увеличение суммы лизинговых платежей после окончательного пересчета отражается в составе расходов будущих периодов и списывается ежемесячно на счета затрат в течение оставшегося срока лизинга;
- Уменьшение суммы лизинговых платежей после окончательного пересчета отражается в составе доходов будущих периодов и списывается ежемесячно в составе прочих доходов в течение оставшегося срока лизинга.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 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.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования нематериальных активов производится исходя из:

- Срока действия патента, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;
- Ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать доход от его эксплуатации.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (но не более срока деятельности Общества) (п. 25 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Единицей учета является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней стоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

В организации установлены следующие перечни средств труда (п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды):

- Учитываемые в составе специальных инструментов и специальных приспособлений – инструменты, штампы, пресс-формы, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений;
- Учитываемые в составе специального оборудования – специальное технологическое оборудование (металлообрабатывающее, кузнечно-прессовочное, сварочное); контрольно-испытательная аппаратура и оборудование (стенды, пульта, макеты готовых изделий), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий; другие виды специального оборудования;
- Учитываемые в составе специальной одежды – специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления;
- Учитываемые в составе форменной одежды.

Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств.

Специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда стоимостью не более 100 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также специальная одежда и специальные инструменты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, при любой стоимости за единицу, учитываются на счете 10

«Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию (п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Срок эксплуатации каждого предмета форменной одежды определяется специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, при утверждении форменной одежды работников организации.

Определение срока эксплуатации предмета форменной одежды производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и условий ношения одежды. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем Общества.

Для специальной оснастки стоимостью более 100 000 руб. со сроком эксплуатации более 12 месяцев, специально созданная комиссия определяет точный срок списания, исходя из ожидаемого срока использования объекта специальной оснастки; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), который может быть произведен при использовании объекта специальной оснастки.

Специальная оснастка, предназначенная для индивидуальных заказов или используемая в массовом производстве, подлежит единовременному списанию при передаче в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Для обеспечения контроля над сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

- Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования (без водителей);
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- Выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- Новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии в п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Курсовые разницы;
- Суммы дооценки активов;
- Поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- Прочие доходы.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- Заработная плата производственного персонала;
- Отчисления на социальные нужды производственного персонала;
- Расходы на услуги подрядчиков, непосредственно связанные с осуществлением текущих проектов;
- Суммы амортизации по основным средствам, используемым для осуществления текущих проектов;
- Суммы по аренде площадей или оборудования, используемых для осуществления текущих проектов.

Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

- Расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п. 16 ПБУ 2/2008);
- Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п. 39 ПБУ 14/2007);
- Расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя Общества.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы в течение 1 года.

Кредиты и займы

Сумма по полученным кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008).

Сумма по полученному займу принимается Обществом к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив – это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным периодом времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 15 000 000 руб. (п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу

(кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные 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:

- Резерв по сомнительным долгам;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;
- Резерв под обесценение материальных ценностей;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Резерв по ежегодному вознаграждению сотрудников;
- Резерв на предстоящую оплату неиспользованных отпусков работников;
- Резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Оценочные резервы

Общество создает резервные фонды в соответствии с Уставом.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ). Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения;
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч. 63 «Оценочные резервы»;
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Общества. Сумма резерва исчисляется исходя из нарушения сроков платежа и иной информации в соответствии с внутренней политикой Общества.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого снижения их стоимости.

Организация создает резерв под обеспечение материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях (п. 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»), если МПЗ:

- Морально устаревают;
- Полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- Учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости (п. 25 ПБУ 5/01).

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на отчетную дату бухгалтерской отчетности (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Резерв под снижение материально-производственных запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете (п. 20 Методических указаний по учету МПЗ).

Если текущая рыночная стоимость ТМЦ, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- Если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- Если величина оценочного обязательства определяется путем выбора и интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Резервирование расходов на оплату отпусков проводится исходя из фактического количества дней отпуска, оставшегося неиспользованным сотрудниками на дату формирования резерва. Суммы отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работников включаются в состав управленческих расходов на последний день отчетного года.

Общество создает обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудников исходя из размера фонда заработной платы и страховых взносов, умноженного на 30%. Обязательство формируется ежемесячно на последнюю дату каждого месяца по указанной формуле с учетом изменений фонда заработной платы за месяц. Предельное значение обязательства по ежегодному вознаграждению нарастающим итогом с начала года составляет 16 650 000,00 руб. С месяца, в котором обязательство по ежегодному вознаграждению нарастающим итогом с начала года превышает 16 650 000,00 руб., прекращается дальнейшее формирование обязательства.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируются в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением ((п. 9 ПБУ 19/02).

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими операционными расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п. 11 ПБУ 19/02). Уровень существенности 5% от суммы, уплачиваемой продавцу в соответствии с договором.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений, в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования (п. 5 ПБУ 9/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерно в течение срока обращения производится списание разницы между первоначальной номинальной стоимостями на финансовые результаты (п. 22 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 9/02).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» (Инструкция по применению Плана счетов).

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. В частности, 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.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) ошибочные платежи поставщикам и подрядчикам и возвраты от них; б) поступления от контрагента в счет возмещения штрафов за нарушение ПДД.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и

денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

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

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения учетной политики

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н,
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества за отчетный период представлена в таблице ниже Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские технологические работы (НИОКР).

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 839	-	-	(1 839)	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	1 839	-	-	-	-	-	-	-	1 839	-
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	1 839	-	-	(1 839)	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	1 839	-	-	-	-	-	-	-	1 839	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице ниже Основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022		Изменения за период, первоначальная стоимость		Изменения за период, амортизация		На 31 декабря 2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено	Списано	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	11 990	(4 785)			(3 103)	-	15 329	(8 319)
Право пользования арендой	4 155	(3 001)	3 339		(1 154)		7 494	(4 155)
Офисное оборудование	117	(113)			(4)		117	(117)
Транспортные средства	7 718	(1 671)			(2 376)		7 718	(4 047)

Сроки полезного использования основных средств (в мес.), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	от 35 мес. до 60 мес.
Офисное оборудование	от 25 мес. до 61 мес.
Транспортные средства	от 60 мес. до 85 мес.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в сумме 97 784 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. — это основные средства, полученные по договорам долгосрочного лизинга. По условиям договоров основные средства учитываются на балансе лизингополучателя. Лизингодателями являются ООО Райффайзен-Лизинг, ООО Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус, ООО Каргобулл Финанс и ООО Альфамобиль. Основные средства, полученные по договорам лизинга, передаются в аренду третьим лицам. Все договоры были прекращены к концу 2023 года.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. имеются арендованные основные средства, числящиеся на балансе арендодателя:

Объект аренды	Арендодатель	Вид документа	Номер	Дата заключения договора	Срок действия договора	
					начало действия	окончание действия
Нежилое помещение общей площадью 108 кв.м., расположенное по адресу: 117418, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.25А, этаж 1, ком. 30	ООО "УК "АФИН" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Метроном"	Договор	ПРОФ25А/7 4-2/22	01.11.2021	01.11.2021	30.09.2024

Ежемесячная арендная плата на начало 2023 года составляла 156 100 руб. (в т.ч. НДС), на конец года 156 100 руб. (в т.ч. НДС).

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации.

Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже
Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	поступило	выбыло	На 31 декабря 2023
Запасы- всего	2	24 098	24 098	2
Сырье и материалы	2	24 098	24 098	2
Товары	-	-	-	-

Запасов, находящихся в залоге, в отчетном периоде не было. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 году не создавался.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у организации отсутствует не использованный НДС к вычету.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	поступило	выбыло	На 31 декабря 2023
Дебиторская задолженность - всего	7 463	3 042	(7 976)	3 042
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 051	38	(4 051)	38
Авансы выданные поставщикам	3 312	2 198	(3 824)	2 198
Расчеты по налогам и сборам	86	801	(86)	801
Прочие дебиторы	15	5	(15)	5

В ходе проведения инвентаризаций дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.23 и по состоянию на 31.12.22 просроченной дебиторской задолженности выявлено не было.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. включают:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	997	3 156
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	14 879	3 517
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	15 876	6 673
Денежные эквиваленты:	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	15 876	6 673

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (Письмо Минфина России от 06.02.2015 N 07-0406/5027). В связи с вышеизложенным депозитный вклад в АО Райффайзенбанк приравнивается к денежным эквивалентам.

У организации не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не доступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. не имеются средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства.

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Вид прочих оборотных активов	2023 г.	2022 г.
НДС по договорам лизинга	-	-
взносы по договорам страхования и расходы будущих периодов	80	5
Итого	80	5

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 3 550 тыс. руб.

Единственным участником Общества, владеющим долей, составляющей 100 (сто) процентов уставного капитала, является Дмитриев Андрей Юрьевич.

На 31 декабря 2023 г. доля в уставном капитале участником оплачены.

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал Общества составляет 261 412 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. добавочный капитал Общества составляет 261 412 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. добавочный капитал Общества составляет 205 084 тыс. руб.

По решению единственного участника Общества б/н от 31.12.2021г. был внесен вклад в имущество Общества в целях увеличения стоимости чистых активов путем прощения долга по соглашению о внутригрупповом финансировании от 25.09.2016г., которое заменило собой соглашение о внутригрупповом финансировании от 07.07.2004г. в размере в сумме 26 052 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.03.2022 г. увеличился за счет прощения накопленных процентов по основной сумме долга.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. заемные средства отсутствуют.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице ниже Оценочные обязательства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	поступило	выбыло	На 31 декабря 2023
Оценочные обязательства - всего	8 314	3 660	4 469	7 505
Ежегодное вознаграждение	3 257	-	1 798	1 459
Ежегодные отпуска	5 057	3 660	2 671	6 046

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. являются краткосрочными.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток обязательства на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	поступило	выбыло	На 31 декабря 2023
Кредиторская задолженность - всего	21 022	27 763	(21 022)	27 763
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 044	1 137	(1 044)	1 137
Авансы полученные от покупателей	11 748	11 389	(11 748)	11 389
Расчеты по налогам и сборам	4 421	12 157	(4 421)	12 157
Расчеты с персоналом	1	-	(1)	-
Прочие кредиторы	3 808	3 080	(3 808)	3 080

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам и другой просроченной кредиторской задолженности.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

Вид деятельности	2023г.	2022г.
Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования	120 256	121 590
Сопутствующие услуги по аренде	396	303
Торговля автотранспортными средствами	48 600	21 458
Итого	169 252	143 351

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

Вид деятельности	2023г.	2022г.
Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования	(65 405)	(103 623)
Сопутствующие услуги по аренде	(363)	(184)
Торговля автотранспортными средствами	-	(7 636)
Итого	(65 768)	(111 443)

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	-16 649	-14 447
Страховые взносы	-5 598	-3 360
Резерв на отпуск	-2 151	-1 617
Амортизация	-3 155	-1 717
Бухгалтерское обслуживание	-1 174	-1 599
Юридические и консультационные услуги	-175	-1 059
Аренда офиса	-1 154	-850
Аренда автомобиля	-	-1 385
Прочие	-2 372	-3 293
Итого управленческие расходы	-32 428	-29 328

Расходы на продажу	2023 г.	2022 г.
Корпоративный сайт - поддержка и продвижение	-	-194
Программное обеспечение	-71	-9
Прочие	-7	-2
Итого расходы на продажу	-78	-205

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 г. и 2022 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	1 729	5 624
Прочие	345	304
Итого прочие доходы	2 075	5 928

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	-644	-622
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-2 387	-6 291
Налог на добавленную стоимость	-6 732	-18
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-639	-148
Прочие	-2 092	-1 064
Итого прочие расходы	-12 494	-8 143

В отчете о финансовых результатах доходы/расходы от продажи иностранной валюты показаны в качестве итоговой суммы выгоды/потерь от этой операции, рассчитанной как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	60 419	(2 639)
Условный расход по налогу на прибыль	13 491	1814
Условный доход по налогу на прибыль	(1 407)	(2 341)
Увеличение отложенных налоговых активов:	(8 335)	(2 682)
Увеличение отложенных налоговых обязательств:	7 188	13 914
Итого текущий налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль	(8 115)	(3 551)

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Сумма отложенного налогового актива	24 386	32 721
Сумма отложенного налогового обязательства	4 482	11 670

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

1. Основное хозяйственное общество \ участник

Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Показатель	31 декабря 2023 г., тыс. руб.	31 декабря 2022 г., тыс. руб.	31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Акционерное общество «ФРАЙКИН»	Франция, 927000, 911 улица Дебаркадер Вест Плаза Коломб	Акционерному обществу «ФРАЙКИН» принадлежит 100% уставного капитала ООО «ФРАЙКИН РУС»	100%	Заемные средства полученные	0	0	0
				проценты по займам	0	0	0
				Кредиторская задолженность	0	0	55 523
Дмитриев Андрей Юрьевич	117321, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 130, корп.2, кв. 154	Единственный участник					

2. Единоличный исполнительный орган

№	Фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Наименование и реквизиты договора	Получено за 2023 г., тыс. руб.	Получено за 2022 г., тыс. руб.	Получено за 2021 г., тыс. руб.
1	Дмитриев Андрей Юрьевич	117321, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 130, корп.2, кв. 154	Генеральный директор ООО «Фрайкин Рус»	Трудовой договор б/н от 12 декабря 2017 г.	9 372	7 261	6 285

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В данных обстоятельствах руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами на долгосрочный период;
- наличие и неизменность емкости основных рынков по оказанию услуг Обществу на территории РФ;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны контролирующего участника;

И считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное 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.

С 1 января 2015 года вступили в действие правила о налогообложении контролируемых иностранных компаний, а также введены концепции бенефициарного собственника дохода и налогового резидентства юридических лиц. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры и/или осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства (в том числе законодательства по трансфертному ценообразованию) в совокупности с последними тенденциями в правоприменительной практике указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможному, но не предъявленному 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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Также стоит отметить, что в 2023 году ключевая ставка Банка России увеличилась более чем в два раза и составила 16% годовых, а темп инфляции существенно выше установленной цели по инфляции и составляет 7,4%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта, указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

В январе 2024 года компания сменила налоговый режим ОСНО на УСН (доходы), для оптимизации расходов по налогам. В учетную политику компании внесены изменения. Компания применяет упрощенный бухгалтерский учёт и её бухгалтерская отчетность за 2024 год будет сдана в упрощенной форме.

Генеральный директор

Дмитриев Андрей Юрьевич