

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ «ООО «А.С. КРЕАЦИОН (РУС)» ЗА 2023 ГОД

---

## 1. Общая часть

ООО «А.С. Креацион (РУС)» (далее «Общество») было образовано в 2009 году. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 29 апреля 2009 года, свидетельство о регистрации серия 77 № 011136567.

Юридический и фактический адрес: 117420, г. Москва, внутригородская территория города Федерального значения Муниципальный округ Черемушки, ул. Профсоюзная, д. 57, пом.1/3.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов (на 31 декабря 2022 – 0 филиалов; на 31 декабря 2021 – 0 филиалов).

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества является Яковченко Дмитрий Александрович. По состоянию на 31 декабря 2021 года Генеральным директором Общества являлся Яковченко Дмитрий Александрович. По состоянию на 31 декабря 2021 года Генеральным директором Общества являлся Фишер Максим.

Основным видом деятельности Общества является:

— Оптовая торговля;

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 11, 14 и 15 человек на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## 2. Организация бухгалтерского учета

### 2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3.

### 2.2. 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 14 декабря 2023 года.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

### **3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3.3. Учет основных средств**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее-ФСБУ 6/2020) отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена

- единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее -ФСБУ 26/2020) отражены перспективно

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на unplanned ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.  
Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

### **3.4. Учет аренды**

С 2022 года Общество применяет утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Компания не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

### **3.5. Учет запасов**

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

Затраты, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых и косвенных затрат

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

### **3.6. Учет задолженности покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются с учетом НДС

### **3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

### **3.8. Учет доходов**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Основными видами деятельности Общества являются: Оптовая торговля

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения);

### **3.9. Учет расходов**

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

### **3.10. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### **3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам;
2. под обесценение запасов;
3. по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью 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.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

**Резерв под обесценение запасов** образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - a) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - b) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

### **3.12. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда.
- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

### **3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе при возникновении налогооблагаемых временных разниц

Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

## **4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

### **4.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства**

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит; изменен учет ремонтов, техобслуживания с долгим эффектом (учитываются в составе основных средств), определен порядок оценки основных средств и капитальных вложений при первоначальном признании, в том числе при приобретении основных средств на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также уточнены порядок тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений, определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств), классификации и учета объектов инвестиционной недвижимости. Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, ФСБУ 26/2020 перспективно.
- ФСБУ 25/2018, в частности, уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

### **4.2. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

### **4.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### **4.4. Исправление ошибки прошлых лет**

Исправления ошибок не производилось.

## 5. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	773	-	(165)	608
Транспортные средства	4052	-	(2399)	1653
Производственный и хозяйственный инвентарь	174	-	-	174
<b>Итого</b>	<b>4999</b>	<b>-</b>	<b>(2564)</b>	<b>2435</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	958	119	(304)	773
Транспортные средства	4052	-	-	4052
Производственный и хозяйственный инвентарь	293	-	(119)	174
<b>Итого</b>	<b>5303</b>	<b>119</b>	<b>(423)</b>	<b>4999</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Офисное оборудование	(513)	(549)	(649)
Транспортные средства	(1483)	(2913)	(2263)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(174)	(174)	(266)
<b>Итого</b>	<b>(2170)</b>	<b>(3636)</b>	<b>(3178)</b>

## 6. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(326)	(4808)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(65)	(961)
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	[4]	224	2364
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	159	1403

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма отложенного налогового актива	1805	1643	1643
Сумма отложенного налогового обязательства	10588	10845	10711

## 7. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Запасы	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1	1	328
Товары для перепродажи	6388	10982	122233
Товары и готовая продукция отгруженные	416	486	812
<b>Итого</b>	<b>6805</b>	<b>11469</b>	<b>123373</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог или иных ограничений имущественных прав организации.

Движение запасов Общества по фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1	449	(449)	1
Товары для перепродажи	13985	262447	(268254)	8178
Товары и готовая продукция отгруженные	486	-	(70)	416
<b>Итого</b>	<b>14472</b>	<b>262896</b>	<b>(268773)</b>	<b>8595</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	328	1350	(1677)	1
Товары для перепродажи	170465	331664	(488144)	13985
Товары и готовая продукция отгруженные	812	4715	(5041)	486
<b>Итого</b>	<b>171605</b>	<b>337729</b>	<b>(494862)</b>	<b>14472</b>

Движение резервов под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2022 года	Создание резервов	Восстановление резервов	На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности				
Товары для перепродажи	(3003)	(577)	1790	(1790)
Товары и готовая продукция отгруженные				
<b>Итого</b>	<b>(3003)</b>	<b>(577)</b>	<b>1790</b>	<b>(1790)</b>

Запасы	На 31 декабря 2021 года	Создание резервов	Восстановление резервов	На 31 декабря 2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности				
Товары для перепродажи	(48232)	-	45229	(3003)
Товары и готовая продукция отгруженные				
<b>Итого</b>	<b>(48232)</b>	<b>-</b>	<b>45229</b>	<b>(3003)</b>

## 8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	104709	189382	215380
Авансы выданные	69052	1780	1582
Прочие	823	10830	11027
<b>Итого</b>	<b>174584</b>	<b>201992</b>	<b>227989</b>

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(21179)</b>		
Увеличение резерва	(386)		
Использование резерва	5807		
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(15758)</b>		
Увеличение резерва	(2353)		
Использование резерва			
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(18111)</b>		

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках в рублях	260	2596	1923
Текущие счета в банках в иностранной валюте	-	-	16
Денежные эквиваленты (депозиты)	43100	32700	19400
<b>Итого</b>	<b>43360</b>	<b>35296</b>	<b>21339</b>

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

## 10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	715	1114	1227
Прочие	128	128	128
<b>Итого</b>	<b>843</b>	<b>1242</b>	<b>1355</b>

## 11. Капитал и резервы

### 11.1 Уставный капитал

ООО «А.С. Креацион (РУС)» является обществом с ограниченной ответственностью со 100%-ным иностранным капиталом. Учредителем Общества является «А.С. Креацион Тапетен АГ» (Германия) (100%) – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия, местом нахождения которого является D-51645, Германия, Гуммерсбах, ул. Зюдштрассе,47.

Учредитель является единственным Участником Общества.  
Движение Уставного Капитала представлено в Отчете об изменениях капитала пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Уставный капитал Общества составляет 740 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по неоплаченным долям оплачена полностью.

Общество, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеет в собственности долей других Обществ.

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2023	2022	2021
А «А.С. Креацион Тапетен АГ» (Германия)	100	100	100
Б			
В			
Прочие участники (владеющие менее 5%)			
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов конечным бенефициаром является «А.С. Креацион Тапетен АГ» (Германия).

### 11.2 Добавочный капитал и прочие резервы

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Добавочный капитал Общества образован на основании решения собственника от 2 декабря 2015г. в счет частичного погашения кредиторской задолженности и задолженности по займам, полученным от учредителя «А.С. Креацион Тапетен АГ» (Германия).

## 12. Заемные средства и прочие финансовые обязательства

Займ полученный от учредителя «А.С. Креацион Тапетен АГ» (Германия), был отражен в 2021 году по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства». Срок окончательного погашения по договору до 20.12.2022 года.

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 1243 и 3935 тыс. руб. соответственно, в том числе:

— учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 1243 тыс. руб. за 2022 год;

В течение 2023 года заемные средства и прочие финансовые обязательства у Общества отсутствовали.

## 13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	908	3882	746226
Авансы полученные	197	714	474
Задолженность по налогам и сборам	3055	12166	7982
Прочая	285	579	201
<b>Итого</b>	<b>4445</b>	<b>17341</b>	<b>754883</b>

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

### 14.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв на выплату вознаграждений	Резерв на аудит	Резерв на возврат товара	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>2294</b>	<b>9285</b>	<b>2340</b>	<b>13479</b>	<b>27398</b>
Увеличение оценочных обязательств	2930	11476	1486	-	15892
Использование оценочных обязательств	(3392)	(8908)	(2340)	(1046)	(15684)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1832</b>	<b>11854</b>	<b>1486</b>	<b>12434</b>	<b>27606</b>
Увеличение оценочных обязательств	2048	600	1700	8500	12848
Использование оценочных обязательств	(1711)	(11854)	(1486)	(12434)	(27485)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>2169</b>	<b>600</b>	<b>1700</b>	<b>8500</b>	<b>12969</b>

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

### 14.2 Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

### 14.3 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

## 15. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
<b>Выручка</b>		
Оптовая торговля обоями	314689	502403
<b>Итого</b>	<b>314689</b>	<b>502403</b>

## 16. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
<b>Себестоимость продаж</b>		
Оптовая торговля обоями	(263615)	(434821)

	2023	2022
<b>Коммерческие расходы</b>		
Затраты на оплату труда	13196	24895
Расходы на услуги по ответственному хранению товара	1836	22056
Транспортно-логистические расходы	11701	17901
Аренда офиса	937	3749
Отчисления на социальные нужды	3785	4723
Расходы на рекламу	859	4014
Расходы на информационные, консультативные и юридические услуги	2310	3324
Командировочные расходы	1064	1911
Материальные расходы	606	983
Амортизационные отчисления	203	563
Расходы на страхование	417	691
Услуги связи	774	718
Прочие затраты	1515	509
<b>Итого</b>	<b>39204</b>	<b>86037</b>

	2023	2022
<b>Управленческие расходы</b>		
Оплата труда	5842	5 568
Страховые взносы	1708	1 517
Аудит	1700	1 486
Юридические услуги	1568	3 657
Информационные и консультационные услуги	572	402
Аренда офиса и расходы, связанные с арендой	462	1 659
Амортизация	100	253
Прочие затраты	360	361
<b>Итого</b>	<b>12313</b>	<b>14902</b>

## 17. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
<b>Прочие доходы</b>		
Курсовые разницы, Отклонения курса	179	30253
Прочие	2105	3771
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	940	486
<b>Итого</b>	<b>3224</b>	<b>34510</b>

## 18. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
<b>Прочие расходы</b>		
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	2353	386
Реализация основных средств	795	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	687	880
Комиссия по факторингу	403	685
Прочие	355	687
НДС расходов на рекламу	215	789
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	169	296
Проведение мероприятий	148	246
Списание бракованной продукции	64	2 481
Налог на доходы иностранных организаций.	-	327
РОССИЙСКО - ГЕРМАНСКАЯ ВТП	-	115
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	36
<b>Итого</b>	<b>5189</b>	<b>6928</b>

## 19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов бенефициарным владельцем Общества является г-н Шнайдер Франц Юрген, гражданин Федеративной Республики Германия, владеет долей «А.С. Креацион Тапетен АГ» в размере 32.09%.

### Перечень связанных сторон и характер отношений с ними

Наименование связанной стороны	Характер отношений
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	«А.С. Креацион Тапетен АГ» имеет 100% общего количества голосов Общества
ООО «Профистиль»	ООО «Профистиль» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

### Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	2244	3355	1107	4
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	-	-	-
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Вклады в уставные (складочные) капиталы	740000	-	-	740000

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	721040	1000332	281536	2244

«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Проценты по займам, полученным от связанных сторон	956	3172	2216	-
«А.С. Креацион Тапетен АГ»	Вклады в уставные (складочные) капиталы	25000	-	715000	740000

#### Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
ООО «Профистиль»	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	420	523692	456381	66891
ООО «Профистиль»	Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	20881	6688	27569	-

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
ООО «Профистиль»	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	22776	162438	140084	420
ООО «Профистиль»	Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	-	20881	-	20881

#### Информация о денежных потоках со связанными сторонами

	2023	2022
<b>Поступило денежных средств, в том числе:</b>	<b>27569</b>	<b>-</b>
<i>По текущей деятельности</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	27569	-
Прочие поступления		
<i>По финансовой деятельности</i>		
получение займов		
<b>Направлено денежных средств, в том числе:</b>	<b>319799</b>	<b>385398</b>
<i>По текущей деятельности</i>		
поставщикам (подрядчика) за сырье, материалы, работы, услуги	319799	383478
проценты по кредитам и займам	-	1920
<i>По финансовой деятельности</i>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		

#### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Кремер Майк Хольгер	Председатель Правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Зускас Антониос	Член правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Хергард Тим	Член правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Яковченко Дмитрий Александрович	Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Кремер Майк Хольгер	Председатель Правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Зускас Антониос	Член правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Хергард Тим	Член правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Яковченко Дмитрий Александрович	Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Кремер Майк Хольгер	Председатель Правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Зускас Антониос	Член правления «А.С. Креацион Тапетен АГ»
Фишер Максим	Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 3288 тыс. руб. и 10261 тыс. руб. соответственно. Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды за 2023 и 2022 годы, составила 795 тыс. руб. и 31 тыс. руб. соответственно.

## 20. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

## 21. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## 22. Операционная среда и финансовые риски

### 22.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

ООО «А.С. Креацион (РУС)» не попало под санкции, введенные Европейским союзом, США и рядом других стран. Под санкции попал «А.С. Креацион Тапетен АГ», наш поставщик и учредитель, им запретили поставки в Российскую Федерацию товаров с кодом ТН ВЭД 4814907009, 4814901000, 5905001000. Данные ограничения поставок не оказали существенное влияние на деятельность Общества, т.к. товары с этими кодами не являются основным ассортиментом, поставляемым из Германии. Товары с указанными выше кодами ТН ВЭД составляли не более 5% в общем объеме поставок в предыдущие периоды.

Общество предприняло ряд мер направленных на оптимизацию затрат, пересмотр ассортимента, а также предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2024 году.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

## 22.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

**Рыночный риск** – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

### Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. При этом Общество приобретает товары, в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено валютным рискам.

В тыс.руб.	Денежные средства	Краткосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Заемные средства	Чистая балансовая позиция
<b>На 31 декабря 2023г</b>						
Доллары США	-		-	-	-	
Евро	-		4	-	-	
<b>Итого</b>	-		<b>4</b>	-	-	
<b>На 31 декабря 2022г</b>						
Доллары США	-		-	-	-	
Евро	-		-	(2244)	-	
<b>Итого</b>	-		-	<b>(2244)</b>	-	
<b>На 31 декабря 2021г</b>						
Доллары США	15		-	-	-	
Евро	1		-	(722339)	(93432)	
<b>Итого</b>	<b>16</b>		-	<b>(722339)</b>	<b>(93432)</b>	

## **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

## **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

## **23. Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализуются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и

- сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

### **23.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи со стабилизацией курсов иностранных валют, сокращением закупок в иностранной валюте, риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

В целом в случае отрицательного влияния изменения валютного регулирования Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **23.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **23.3 Риски, связанные с правилами контроля над трансфертным ценообразованием**

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2023 и 2022 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2023 и 2022 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2023, 2022 года подпадает под действие правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

### **23.4 Риски изменения правил таможенного контроля**

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **23.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

## 24. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Ряд стран ввёл пакеты санкций в отношении РФ, некоторых компаний и граждан РФ, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров,

В качестве стабилизационных мер российской экономики, внесены некоторые изменения в валютное, налоговое, корпоративное, таможенное, гражданское законодательство, предприняты меры по стабилизации курса российской валюты, ставки ЦБ РФ, повышению ВВП, выделяется льготное финансирование некоторым отраслям и компаниям

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Президентом РФ и Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## 25. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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

## 26. События после отчетной даты

После 31 декабря 2023 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений

Генеральный директор ООО «А.С. Креацион (РУС)»

Яковченко Д.А.

27 марта 2024 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
					за 2023г.	за 2022г.	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

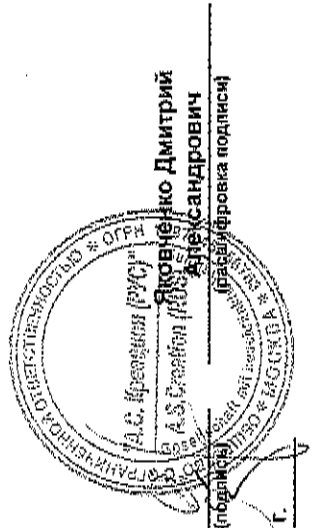
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель Александрович

27 марта 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

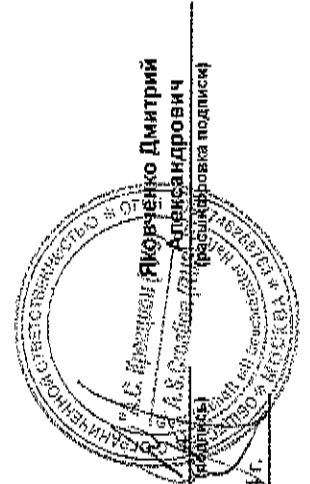
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	119	(119)	-
в том числе:						
Телефон Apple iPhone 13 Pro 512Gb (Starline)	5241	за 2023г.	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	119	(119)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зают и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неморализуемых основных средств	5287	-	-	138
	5288	-	-	-



Руководитель

27 марта 2024 г.

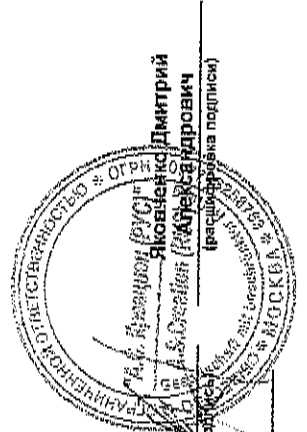






**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель Яковлев Дмитрий Александрович  
(подпись, печать, дата подписи)

27 марта 2024 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

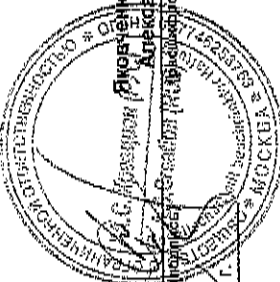
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2023г.	17 341	541	(654 073)	-	-	-	4 445	-
	5580	за 2022г.	754 883	586 959	(1 324 501)	-	-	-	17 341	-
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 882	269 048	(272 022)	-	-	-	908	-
	5581	за 2022г.	746 226	471 677	(1 214 021)	-	-	-	3 882	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	714	3 328	(3 846)	-	-	-	197	-
	5582	за 2022г.	474	5 871	(5 631)	-	-	-	714	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 166	69 263	(78 374)	-	-	-	3 055	-
	5583	за 2022г.	7 882	108 319	(104 136)	-	-	-	12	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	579	199 537	(199 631)	-	-	-	285	-
	5586	за 2022г.	201	1 092	(714)	-	-	-	579	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	17 341	541	(654 073)	-	-	-	4 445	-
	5570	за 2022г.	754 883	586 959	(1 324 501)	-	-	-	17 341	-

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
**Рюченко Дмитрий Александрович**  
 (подпись) (фамилия, имя, отчество полностью)

27 марта 2024 г.



**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	263 615	434 821
Расходы на оплату труда	5620	19 039	30 462
Отчисления на социальные нужды	5630	5 493	6 239
Амортизация	5640	303	816
Прочие затраты	5650	26 682	63 422
Итого по элементам	5660	315 132	535 760
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	315 132	535 760

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Яковченко Дмитрий

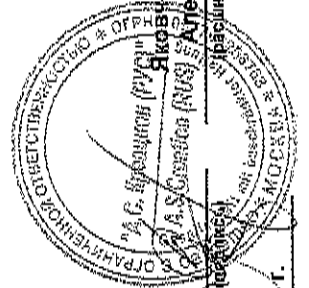
Александрович

(подпись)  
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27 606	12 848	(27 485)	-	12 969
в том числе:						
(Резерв ежегодных отпусков)	5701	1 832	2 048	(1 711)	-	2 169
(Резерв на аудит)	5702	1 486	1 700	(1 486)	-	1 700
(Резерв на возврат товара)	5703	12 434	8 500	(12 434)	-	8 500
(Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы)	5704	11 854	600	(11 854)	-	600

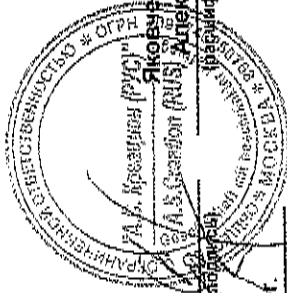


Руководитель Яковченко Дмитрий Александрович  
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

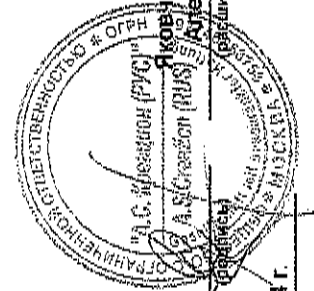
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
5811		-	-	-


  
 Руководитель Яковченко Дмитрий Александрович (подпись)

27 марта 2024 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Александрович  
 Александрович  
 (подпись) (информация о должности)

27 марта 2024 г.