

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

I. Общие сведения

Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Веста за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Веста» (далее «Общество») образовано 11.06.2013 г. и зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1132724007008.

Основным видом деятельности Общества является Оптовая торговля прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 20 человек (31.12.2022 – 18 человек, 31.12.2021 – 15 человек). 680009, г. Хабаровск, пер. Степной, д.7А, лит. А, пом. 4.

В состав Общества входит обособленное подразделение в г. Новосибирске, по адресу: г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, 95А.

Единоличным органом управления Общества является единственный учредитель, он же Директор - Бондаревский Дмитрий Сергеевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Единственным учредителем и бенефициарным владельцем является Бондаревский Дмитрий Сергеевич, владеющий 100% долей в уставном капитале.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Бондаревским Дмитрием Сергеевичем.

Иные исполнительные и контрольные органы в Обществе отсутствуют. Общество применяет общий режим налогообложения.

1.1. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность различных толкований.

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления (низкая, средняя, высокая)
-----------	---	---

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления (низкая, средняя, высокая)
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	низкая
Риск ликвидности	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.	низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика	низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	низкая

В отчетном году продолжается влияние на экономику РФ сложной геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

На дату подписания отчетности ощущаемое влияние указанных обстоятельств на результаты деятельности и непрерывность деятельности Общества отсутствует, и руководство Общества считает, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, возможное введение ограничительных мер сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство будет следить за развитием ситуации и предпримет все возможные меры для минимизации негативных последствий.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 10 юаней	125,7620	98,9492	116,5030

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В отчете о финансовых результатах отрицательные и положительные курсовые разницы отражаются развернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет нематериальных активов в отчетном периоде велся в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.5. Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость).

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.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как процентные расходы.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

Общество не переоценивает основные средства, в том числе инвестиционную недвижимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем основным средствам.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

а) объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем ожидается потребление всего или практически всего полезного потенциала объекта и его

стоимость на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта или представляет собой только стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости;

б) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат проверке на предмет пересмотра в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Остаточная стоимость объекта после пересмотра амортизируется на оставшийся срок полезного использования.

Принятые организацией сроки полезного использования на 31.12.2023 составляют по видам основных средств:

Вид основных средств	Сроки (от и до), лет
Здания	От 3 до 10 лет
Сооружения	От 2 до 10 лет
Транспортные средства	От 2 до 7 лет
Машины и оборудование	От 1 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 5 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (в составе прочих доходов и прочих расходов) .

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Общество в качестве Арендатора

Датой начала аренды является дата получения имущества от арендодателя, которая определяется по дате подписания акта приема-передачи.

Если в состав арендных платежей по условиям договоров включена фиксированная (не зависящая от объемов) стоимость услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные, эксплуатационные, сервисные услуги, прочее), организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым такие неарендные компоненты не выделяются, а учитываются в качестве единого объекта учета аренды.

Коммунальные, эксплуатационные, сервисные и прочие услуги, не включенные в состав постоянной части арендной платы, зависящие от объема потребленных услуг, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в качестве текущих расходов в периоде, к которому они относятся.

Право пользования активом признается по фактической стоимости в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.

Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды предусматривает переход права собственности на предмет аренды или ожидается, что организация выкупит предмет аренды, право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный расход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца месяца. Для расчета такого процентного расхода используется формула сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательства используется пересмотренная ставка дисконтирования (на дату переоценки):

- изменение платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилась сфера действия договора;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды (оценка опциона на покупку базового актива).

События, при которых для переоценки обязательства используется прежняя ставка дисконтирования (определенная при первоначальном признании или на предыдущую дату переоценки):

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи вследствие изменения индекса цен или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

Если организация выкупает предмет аренды в собственность, объекты аренды переводятся в состав собственных активов и учитываются в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе основных средств, долгосрочных активов к продаже, товаров).

При возврате предмета аренды арендодателю актив в форме права пользования и обязательство по аренде списываются с баланса на дату подписания акта приема-передачи. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет имущества, полученного по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, осуществляется в оценке, указанной в договоре, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Если в договоре аренды оценка не указана, учетная стоимость определяется как сумма арендной платы за весь срок аренды по условиям договора без учета НДС. Если договором аренды предусмотрена постоянная часть и переменная часть арендной платы, учетная стоимость объекта аренды рассчитывается исходя из постоянной части.

Арендная плата по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью признается в составе расходов ежемесячно не позднее последнего дня месяца, исходя из условий договора и фактического объема оказанных услуг.

Общество в качестве Арендодателя

При классификации договоров аренды в качестве неоперационной (финансовой) или операционной аренды организация руководствуется пунктами 25-27 ФСБУ 25/2018. В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору организация дополнительно руководствуется порядком, установленным МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности параграфами 61- 66 и B53 - B 58.

Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Операционная аренда

Арендная плата по договорам операционной аренды признается в доходах ежемесячно методом начисления не позднее последнего дня соответствующего месяца, в суммах, установленных договором аренды. Арендная плата, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается авансом полученным и отражается в составе кредиторской задолженности.

Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

В бухгалтерском балансе имущество, переданное в операционную аренду, отражается в составе показателя строки 1150 «Основные средства», за исключением инвестиционной недвижимости. Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в составе показателя строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Возвращенное из аренды имущество учитывается в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе долгосрочных активов к продаже, товаров, основных средств).

Финансовая аренда

У Общества не имеется договоров, которые удовлетворяют критериям признания в качестве неоперационной (финансовой) аренды.

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств или нематериальных активов.

2.8. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в целях внутреннего контроля учитываются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 в обычном порядке на счете 10 «Материалы» с последующим отнесением на расходы.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости за месяц. Средняя себестоимость определяется путем деления общей себестоимости каждого вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (по средней взвешенной за месяц).

На каждую отчетную дату проводится анализ запасов на обесценение, при необходимости создается резерв на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за неисключительные лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периоду, следующему за отчетным годом (не более 12 месяцев после отчетной даты) – по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов представляет собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций.

Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011:

- лизинговые платежи и финансовая аренда отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций.

2.12. Уставный капитал

Уставный капитал полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.13. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий

признания, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.15. Доходы

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) отражается по мере отгрузки продукции (товаров) и оказания услуг (выполнения работ) покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции (работам, услугам), балансовую стоимость реализованных товаров, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Общество не вносило значимых изменений в учетную политику на 2024 год. Решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не принималось.

2.18. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2023 году в связи с применением вступивших в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета, были внесены следующие корректировки:

1) **Корректировка № 1 : Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество определило ликвидационную стоимость основных средств как сумму, которую на дату оценки ожидает получить от их выбытия или продажи в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. В результате была восстановлена на нераспределенную прибыль ранее начисленная амортизация. Объекты основных средств, не удовлетворяющие критериям признания по стоимости (менее 100 тыс. руб. за единицу) списаны с баланса и переведены в состав малоценного оборудования. Единовременная корректировка балансовой стоимости отражена на дату перехода, в результате чего в бухгалтерском балансе изменились показатели по строкам «Основные средства». «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Отложенные налоговые активы». «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2022.

2) **Корректировка № 2: Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

На дату перехода Общество признало право пользования активами и обязательства по аренде по договорам, которые удовлетворяют критериям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В результате корректировки в бухгалтерском балансе изменились показатели по строкам «Основные средства». «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Отложенные налоговые активы». «Отложенные налоговые обязательства», Прочие обязательства (долгосрочные арендные обязательства), Кредиторская задолженность (краткосрочные арендные обязательства), по состоянию на 31.12.2022. В отчете о финансовых результатах показатели по строкам «Коммерческие расходы», «Проценты к уплате» за 2022 год.

3) Обществом заемные средства со сроком погашения менее 12 месяцев отражены в составе краткосрочных заемных средств. В результате корректировки в бухгалтерском балансе изменились показатели по строкам «Заемные средства»

Информация о влиянии корректировок на сравнительные данные бухгалтерской отчетности представлена ниже:

Бухгалтерский баланс:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022					
1150	Основные средства	1 2	1 659	2 722 23 164	27 545
1180	Отложенные налоговые активы	1 2			
1100	Итого по разделу I		1 659	25 886	27 545
1600	БАЛАНС		519 238	25886	545 124
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1,2	370 288	1 023	371 311
1300	Итого по разделу III		370 298	1 023	371 321
1410	Заемные средства	3	91 700	(91700)	0
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 2	20	255	275
1450	Прочие обязательства (долгосрочные арендные обязательства)	2	0	14 410	14 410
1400	Итого по разделу IV		91 720	(77 035)	14 685
1510	Заемные средства	3	0	91 700	91 700
1550	Прочие обязательства	2	0	10 198	10 198
1500	Итого по разделу V		57 219	101 899	159 118
1700	БАЛАНС		519 238	25 886	545 124

Отчет о финансовых результатах:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год					
2210	Коммерческие расходы	2	(305 582)	1 521	(304 061)
2300	Прибыль (убыток) от продаж	2	304 448	1521	305 969
2330	Проценты к уплате	2	(9 928)	(1 521)	(11 449)
2400	Чистая прибыль (убыток)	2 3	232 803		232 803
2500	Совокупный финансовый результат периода	2	232 803		232 803

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы

Общество не принимало решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Информация о балансовой стоимости основных средств по видам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движении основных средств за отчетный период представлена в таблице .

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость ББ строка 11501
				Первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
2023 год									
Основные средства - всего	41 513	(14 076)	23 522	(426)	395	(14 009)	64 609	(27 690)	36 919
Здания	28 823	(5 659)	4 085	-	-	(10 705)	32 908	(16 364)	16 544
Машины и оборудование (кроме офисного)	276	(88)	234	-	-	(128)	510	(216)	294
Транспортные средства	11 813	(7 957)	18 917	-	-	(3 046)	30 730	(11 003)	19 727

Производственный, хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	601	(372)	-	(426)	395	(108)	175	(85)	90
Прочие	-	-	286	-	-	(22)	286	(22)	264
2022 год									
Основные средства - всего	19 034	(15 914)	29 145	(6 666)	9 388	(7 550)	41 513	(14 076)	27 437
Здания	-	-	28 823	-	-	(5 659)	28 823	(5 659)	23 164
Машины и оборудование (кроме офисного)	129	-	147	-	-	(88)	276	(88)	188
Транспортные средства	18 479	(15 672)	-	(6 666)	9 388	(1 673)	11 813	(7 957)	3 856
Производственный, хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	426	(242)	175	-	-	(130)	601	(372)	229
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По всем основным средствам начисляется амортизация.

Обесценение основных средств

Общество провело проверку основных средств на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

Общество не переоценивает основные средства.

Не используемые объекты

Объектов, не используемых в деятельности, на отчетную дату 31.12.2023 не имеется. Основные средства не находятся в залоге, иное обременений отсутствует.

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 год	108,00	319,00	-	108,00	319,00
	за 2022 год	255,00	175,00	-	322,00	108,00

в том числе:						
Оборудование	за 2023 год	108,00	319,00	-	(108)	319,00
	за 2022 год	255,00	175,00	-	(322)	108,00

Общество провело проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены, в связи с чем резерв под обесценение не признавался.

3.3. Права пользования активами и арендные обязательства

Арендные обязательства представляют собой обязательства Общества по договорам финансового лизинга, условиями которых предусмотрено право на покупку арендуемых активов по стоимости ниже рыночной, а также по договорам аренды без права выкупа.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (активы в форме права пользования)

Предмет аренды	Срок аренды	Предусмотрен выкуп (да/ нет)	Характер использования	Ограничения использования
Нежилые помещения	3 года	нет	Складские, офисные	Отсутствуют
Транспортные средства	2 года	да	автотранспорт	Отсутствуют

Затрат, понесенные в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не было.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении активов в форме права пользования предметами аренды:

Показатели	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая (остаточная) стоимость
На 31 декабря 2022 г.	28 823	(5 659)	23 163
За 2023 год:			
Поступление в аренду (начисление амортизации)	23 002	(11 749)	-
Выбытие (списание амортизации)	-	-	-
Пересмотр стоимости в результате изменения условий договора аренды	-	-	-
Обесценение	-	-	-
Влияние изменения курсов валют	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	51 825	(17 408)	34 417

Расходы, относящиеся к переменным платежам по договорам аренды, которые не учитывались при оценке арендных обязательств, и отнесены на расходы отчетного периода, составили 228 тыс. руб. (возмещение электроэнергии)

Арендные обязательства на 31.12.2023 представлены следующим образом:

Показатели	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)	Итого
Минимальные арендные платежи (номинальные), без НДС	28 712	5 203	33 915
Будущие процентные расходы	1 960	256	2 216

Показатели	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)	Итого
Чистые арендные обязательства (балансовая стоимость стр1-стр.2)	26 752	4 947	31 699

Процентные расходы исчислены по процентной ставке 10,5% годовых, которая определена как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

3.4. Запасы

Информация об остатках запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период раскрыта в таблице

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
	себестоимость	величин а резерва под снижен ие стоимос ти	балансов ая стоимос ть	поступлен ия и затраты	выбыло		себестоимость	величин а резерва под снижен ие стоимос ти	балансов ая стоимос ть (строка 1210)
						резерв под снижен ие стоимос ти			
за 2023 год									
Запасы - всего	101 249	0	0	1 059 971	(965 425)	0	195 795	0	195 795
Товары для перепродаж и	99 463			1 054 043	(960 352)		193 154		193 154
Сырье, материалы и другие аналогичны е ценности	1 786			5 928	(5 073)		2 641		2 641
за 2022 год									
Запасы - всего	62 603	0	0	744 253	(705 607)	0	101 249	0	101 249
Товары для перепродаж и	61 271			739 748	(701 556)		99 463		99 463
Сырье, материалы и другие аналогичны е ценности	1 332			4 505	(4 051)		1 786		1 786

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формировался. По оценкам Общества признаки обесценения материально-производственных запасов отсутствуют, а чистая стоимость продажи запасов превышает их балансовую стоимость.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящиеся в залоге

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов

Сумма авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляет 91 607 тыс. руб. на 31.12.2023;

(83 193 тыс. руб. на 31.12.2022; 11 659 тыс. руб. на 31.12.2021). Указанные авансы отражены в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность».

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1

Таблица 5.1. Наличие дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	457 732	(28 847)	379 492	-	156 016	-
в том числе по видам						-
покупатели и заказчики	357 515	(28 847)	285 270	-	138 381	-
авансы выданные	91 607	-	83 193	-	11 659	-
прочие дебиторы	8 610	-	11 029	-	5 976	-
ИТОГО дебиторская задолженность	457 732	(28 847)	379 492	-	156 016	-

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход:

- суммы уплаченных авансов отражены в балансе без учета НДС, подлежащего вычету или принятого к вычету.

Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	28847	0	28847	288470	28469	28469
в том числе по видам	28847	0	28847	28847	28469	28469
покупатели и заказчики	28847	0	28847	28847	28469	28469

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	21 183	36 379	919
Средства на валютных счетах	-	373	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	21 183	36 752	919
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	21 183	36 752	919
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по бухгалтерскому балансу	21 183	36 752	919
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств	21 183	36 752	919

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Платежи в связи с оплатой труда работников по строке 4122 отчета о движении денежных средств отражены с учетом страховых взносов, НДФЛ и иных удержаний из выплат сотрудникам в пользу третьих лиц.

Расшифровка данных по строкам «Прочие» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) - всего	124 252	-
в том числе:		
ндс	124 252	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) - всего	1 300	13 493
в том числе:		
НДС		13 493
прочее	1 300	
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219) - всего	-	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229) - всего	-	-
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319) - всего	-	-
в том числе:		
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) - всего	(17 675)	(9 744)
В том числе:		
По договорам лизинга	(4 836)	(4 407)
По договорам финансовой аренды	(12 839)	(5 337)

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. размер уставного капитала составляет 10 тыс.руб. На 31.12.2023 г. уставный капитал полностью оплачен. В течении 2023 года величина уставного капитала не менялась. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.8. Кредиты и займы

Расшифровка кредитов и займов

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2021 г.	-	-	62 872	-
Получено в 2022 году	90 500	1 200	-	-
Погашено в 2022 году	-	-	(62 872)	-
Реклассифицировано по срокам погашения в 2022 году	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	91 700	-	-	-
Получено в 2023 году	90 500	1 200	-	-
Погашено в 2023 году	(90 500)	(1 200)	-	-
Реклассифицировано по срокам погашения в 2023 году	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	6 993	9927
Итого проценты, начисленные по заемным средствам		
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений	-	-
в том числе: доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

Кредиты и займы привлечены без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3

Таблица 5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
задолженность - всего			
в том числе по видам	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	86 522	57 220	22 395
в том числе по видам			
поставщики и подрядчики	77 196	39 338	4 489
задолженность перед персоналом организации	-	8	-
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	6 994	10 855	10685
авансы полученные	30	3 945	5 312
прочие кредиторы	2 302	3 074	1 909
ИТОГО кредиторская задолженность	86 522	57 220	22 395

Для формирования отчетности, в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход:

- суммы полученных авансов отражены в балансе без учета НДС, подлежащего вычету или принятого к вычету.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.10. Налог на прибыль

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	238 622	291 094
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	47 724	58 219
Постоянный налоговый расход (доход)	(128)	203
Расход (доход) по налогу на прибыль	47 596	58 422

Текущий налог на прибыль, определенный исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированный на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства 2023 года составил 47 596 тыс. руб., за 2022 года составил 58 422 тыс. руб.

Основные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль связаны с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто .

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянном налоговом расходе (доходе)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
За 2023 год:				
Отложенные налоговые обязательства	5 177	5 988	2 088	9 077
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X			X
Отложенные налоговые активы	4 902	4 700	2 429	7 173

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X			X
Постоянный налоговый расход	X	128		X
Постоянный налоговый доход	X			X
За 2022 год:				
Отложенные налоговые обязательства	185	6 124	1 132	5 177
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X			X
Отложенные налоговые активы	-	6 069	1 167	4 902
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	X	-	-	X
Постоянный налоговый расход	X	203	X	X
Постоянный налоговый доход	X	-	X	X

3.11. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств по видам приведена в таблице 7

Таблица 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	2023		982			982
	2022					
в том числе:						
по неиспользованным отпускам	2023		982			982
	2022					

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. В отношении срока исполнения ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3.12. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расшифровка выручки и себестоимости продаж по видам деятельности представлена ниже:

Виды деятельности	За 2023 год		За 2022 год	
	Выручка-нетто	Себестоимость продаж	Выручка-нетто	Себестоимость продаж
Продажа товара	1 410 849	960 079	1 361 198	751 168

Виды деятельности	За 2023 год		За 2022 год	
Итого	1 410 849	960 079	1 361 198	751 168

Общество в отчетном периоде не заключало с покупателями и заказчиками договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Расшифровка коммерческих расходов по видам:

Виды коммерческих расходов	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5 397	4 999
Расходы на оплату труда	16203	8 450
Отчисления на социальные нужды	3026	1 661
Амортизация	14 009	7 550
Услуги сторонних организаций	120 847	281 305
Прочие	2 422	96
Итого коммерческие расходы	161 904	304 061

Информация о расходах по элементам затрат

Информация о расходах по элементам затрат приведена в таблице 6 «Затраты на производство» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	965 476	756 167
Расходы на оплату труда	16 203	8 450
Отчисления на социальные нужды	3 026	1 661
Амортизация	14 009	7 550
Прочие затраты - всего	123 269	281 401
ИТОГО по элементам	1 121 983	1 055 229
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	1 121 983	1 055 229

3.14. Проценты к получению

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Проценты, начисленные арендодателем на чистую инвестицию в аренду по договорам финансовой аренды	-	-
Иные проценты к получению (за размещение денежных средств)	586	-
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	586	-

3.15. Проценты к уплате

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по кредитам полученным	6 993	9 928

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты, начисленные на задолженность по арендным обязательствам арендатора	2 759	1 521
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Иные проценты к уплате	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	9 752	11 449

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иных активов	157	157	91	91
Резерв сомнительных долгов	-	28 847	-	-
Расходы на услуги банка	-	2 641	-	1 652
Оценочные обязательства [укажите виды оценочных обязательств]	270	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	9 637	18 682	34 687	35 574
Штрафы, неустойки	-	554	-	541
Безвозмездная передача	-	108	-	207
Иные операции	103	256	41	180
Итого прочие доходы/расходы	10 167	51 245	34 819	38 245

В Отчете о финансовых результатах свернуто (сальдированно) отражены следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты;
- расходы на формирование и доходы от восстановления резерва сомнительных долгов.

Остальные прочие доходы и расходы отражены развернуто.

3.17. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Единственный участник, Единоличный исполнительный орган. Бондаревский Д. С.	Контролирует Общество	100%	-

Бенефициарными владельцами Общества являются Бондаревский Дмитрий Сергеевич.

Сделки купли-продажи со связанными сторонами не осуществлялись

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
--------------	---------------------------	----------------------------

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бондаревский Д. С.						
Займ полученный	0	0	0	0	1200	0
ИТОГО	0	0	0	0	1200	0

Займ в сумме 1200 тыс.руб. погашен в 2023 году.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	За 2023 год	За 2022 год	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от финансовых операций				
Бондаревский Д. С.		2500	1200	1300

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2023 г. Общество начислило в пользу Генерального директора краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, отпускные, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 5280 тыс. руб. (2022 г. – 1907 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу Генерального директора по состоянию на 31.12.2023 года отсутствует. (на 31.12.2022 года – отсутствует.).

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

3.18. Обеспечения обязательств и платежей

Общество не имеет полученных и выданных обеспечений.

3.19 События после отчетной даты

Общество не имеет никаких существенных событий, произошедших после отчетной даты и по дату подписания настоящей отчетности включительно.

3.20. Непрерывность деятельности

Распространение новой коронавирусной инфекции (Ковид-19) не оказало существенного негативного влияния на финансовое положение Общества, так как деятельность в период пандемии не приостанавливалась / имеется стабильный спрос на продукцию, услуги, оказываемые Обществом / спрос быстро восстановился.

В связи с началом специальной военной операции на Украине с февраля 2022 года значительно обострилась геополитическая ситуация в мире, были введены новые пакеты международных санкций в отношении России, отдельных юридических лиц и граждан и ответные меры России, что уже оказало и может оказать в будущем негативное влияние на экономику.

Указанные события не оказали существенного влияния на финансовое положение и способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты, так как:

- Общество не попало под санкции;

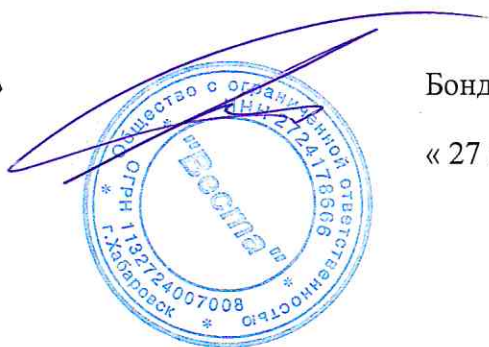
- деятельность ориентирована на внутреннего потребителя;
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на результаты деятельности Общества и его финансовое положение существенно не повлияла;
- расчетные счета открыты в российских банках, способных выполнять операции на территории РФ;
- Общество способно достаточно быстро переориентироваться на другие рынки и других поставщиков и покупателей;
- частичная мобилизация, объявленная в сентябре, не оказала значительного негативного влияния на обеспеченность Общества кадрами;
- накопленная обществом нераспределенная прибыль позволит покрыть операционные расходы в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем, на дату подписания отчетности негативное влияние политического и экономического кризиса сохраняется. Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, действия третьих лиц, сложно прогнозировать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Директор ООО «Веста»

Дата



Бондаревский Д. С.

« 27 » марта 2024 года