TALANT
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД

ООО «ЮИ-ТРЕЙД»
ИНН 7802669141, КПП 780201001,
ОГРН 1187847176626
194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская,
д. 5, корп. 8, комната 104

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023
и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «ЮИ-Трейд» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЮИ-Трейд» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел I. Пояснения в текстовой форме

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЮИ-Трейд» (сокращенное наименование ООО «ЮИ-Трейд», далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20 июня 2018 года за основным регистрационным номером 1187847176626.

Юридический адрес Общества: 194100, г. Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д. 5, корп. 8, комната 104

Руководителем Общества на 31.12.2023 года является Генеральный директор Косякин Константин Юрьевич, действующий на основании Устава и Приказа 02/18 от 24.08.2018 г., Решение № 22 от 19.08.2021 г. о продлении полномочий генерального директора сроком на 3 года.

Размер вознаграждения Генерального директора за 2022 год составил 688 тыс. руб. (632 тыс. руб. – сумма заработной платы; 56 тыс. руб.– сумма отпускных выплат).

Размер вознаграждения Генерального директора за 2023 год составил 780 тыс. руб. (733 тыс. руб. – сумма заработной платы; 47 тыс. руб. – сумма отпускных выплат).

Общество имеет 3 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс:

- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 440145001), 156019, Костромская обл., г. Кострома, ул. Петра Щербины, д.9, пом.1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 470345001), Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Скотное массив,1;
- обособленное подразделение ООО «ЮИ-Трейд» (КПП 370545001), Ивановская обл., г.Приволжск, ул. Железнодорожная, д.9

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, за 2023 год составила 607 человек.

Основная деятельность Общества - производство ювелирных изделий (ОКВЭД 32.12) - осуществляется в соответствии с Регистрацией и постановкой на специальный учет в Российской государственной пробирной палате 4 июля 2018г. с присвоением учетного номера ЮЛ7801401977. В связи с введением с 2022 года маркированного учета движения изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней Общество зарегистрировано в Государственной Интегрированной Информационной Системе в сфере контроля за

оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней (ГИИС ДМ ДК) 17 марта 2021 г. с присвоением учетного номера ЮЛ7803001766.

Перечень дополнительных видов деятельности Общества:
- оптовая торговля ювелирными изделиями и часами;
- розничная торговля ювелирными изделиями и часами по средствам маркетплейсов.

2. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2023 и 31.12.2023 составлял 20 тыс. руб.. Участниками Общества являются:
- Островский Ю.В. с долей 80%, что составляет 16 тыс. руб.;
- Бережная Е.А. с долей 20%, что составляет 4 тыс. руб.

3. Учетная политика. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета Общества на 2023 год утверждена Приказом генерального директора №30/12/22 от 30.12.2022 г. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), (далее – ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с положениями Федерального закона от «06» декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, к которым относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, утвержденные приказами Минфина РФ, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Применяемые Обществом формы годовой бухгалтерской отчетности соответствуют формам, утвержденным Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» РФ.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней ведется в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 г. N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", Постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. N 731 «Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», Приказом Минфина РФ от 9 декабря 2016 г. N 231н «Об Утверждении инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности не было.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

4. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики, существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность

4.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 24.12.2007 № 153н в редакции приказов Минфина России от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 № 64н.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 1.Нематериальные активы и расходы на НИОКР).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов за проверяемый период погашалась в соответствии Учетной политике Общества посредством начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 01.01.2022 г. и на 31.12.2023 г. по счету 04 «Нематериальные активы» в учете Общества числились в размере 2 537 тыс. руб.

4.2. Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. локальными нормативными актами Общества по учету основных средств (отражены в разделах по регулируемым объектам учета).

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 2. Основные средства).

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) произведенных до принятия объекта к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше установленного стоимостного лимита ОС. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства по группам «машины и оборудование» и «производственный и хозяйственный инвентарь» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства по группе «инвестиционная недвижимость» оцениваются по переоцененной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости в Обществе отсутствуют.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется аналогично сроку полезного использования для новых объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

К элементам амортизации объекта ОС относятся:

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ амортизации ОС.

Ликвидационная стоимость ОС, принятых к учету, равна нулю в соответствии с положениями Учетной политики:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования в отношении тех объектов, которые Общество планирует использовать до их полного физического и морального износа, что к моменту их списания они не могут быть реализованы даже по цене металлолома;
- ожидаемая к поступлению сумма выбытия объекта основных средств не является существенной, т.е. не более 5% от первоначальной стоимости объекта;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена в случаях:
    - отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (например, уникальное оборудование, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);
    - оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (в отношении объектов недвижимости).

Ежегодно Общество пересматривает срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации. Проверка осуществляется в конце каждого отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов (например, переход на многосменный режим работы ОС, появление агрессивной среды и пр.). По результату проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующего элемента амортизации.

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период в соответствии Учетной политике Общества погашалась посредством начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 31.12.2023 по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена проверка основных средств на обесценение их первоначальной стоимости. Признаки обесценения не выявлены.

Информация о сроках полезного использования основных средств по группам основных средств представлена в таблице:

Группа учета ОС	Срок полезного использования												Стоимость на 31.12.2023
	13	25	37	61	85	121	150	181	196	210	241	361	
Другие виды основных средств				376									376
Здания							6 023		10 858	28 613		94 443	139 937
Земельные участки												47 015	47 015
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 519	10 929	52 263	136 572	126 565	15 516		3 676			180		352 220
Офисное оборудование		102											102
Производственный и хозяйственный инвентарь				179		971							1 150
Сооружения				355				125					480
Транспортные средства		1 133	2 789	208									4 130
ППА			63 701										63 701
Общий итог	6 519	12 164	118 753	137 690	126 565	16 487	6 023	3 801	10 858	28 613	180	141 458	609 111

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает чистая инвестиция в аренду признаются в качестве дохода равномерно в течение срока аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой можно было привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При расчете ППА Обществом использована ставка – 9,32%. В соответствии со статистическим бюллетенем ЦБ РФ, размещенным на сайте в связи с отсутствием сопоставимых аналогичных обязательств.

https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/40856/Bbs2202r.pdf (таблица 4.3.6, страница 128).

Учет права пользования активом определяется в том же порядке что и учет основных средств организации схожих по характеру использования.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Данные по инвентаризации договоров аренды на 31.12.2023 года представлены в таблице:

п/п	Контрагент	ИНН	договор	дата договора	Обеспечение исполнения обязательств	Объект аренды	Площадь аренды, кв м	Срок начала аренды	Срок окончания аренды	Стоимость аренды, руб./мес без НДС	Стоимость аренды, руб./мес в т.ч. НДС	НДС	Намерения	ППА
1	ООО «Сенатор»	7805376104	ДА№ ДА/5-6-А/2/21	07.07.21	Обеспечительный платеж за 1 мес	СПб, Кантемировская, 5, корп 6, лит А	974,7	01.07.21	04.10.24	693 610,00	832 332,00	138 722,00	до 12.24	да
2	ООО «Центральный»	7839483577	ДСА № 378ц	01.08.18	-	СПб, Кантемировская, 5, корп. 8 (завод)	2 089,5	01.08.18	Не определен	663 300,00	-	-	до 12.24	да
3	ООО «Пироп»	7805532699	ДА № б/н	17.02.15	-	Скотное, Шоссейная, зд.№1	1 159,48	07.05.21	Не определен	700 816,67	840 980,00	140 163,33	до 12.24	да
4	АО «НИИ Масштаб»	7802777108	ДА объектов недвижимого имущества №171-23	12.09.23	-	СПб, Кантемировская, 5, лит А (пом.1,2,3)	103,2	12.09.23	12.08.24	55 900,00	67 080,00	11 180,00	до 09.24	нет

4.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01, Федеральными стандартами бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н (ФСБУ 5/2019) Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н в редакции приказа Минфина России от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н и от 24.10.2016 № 191н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице Раздела II Пояснения в табличной форме (Раздел 3. Запасы).

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупная сумма остатка по счету 10 на начало и конец отчетного периода состояла из остатков по субсчетам, указанным в таблице:

Номер субсчета	Наименование субсчета вида материалов	на 31.12.2023	на 31.12.2022
10	Материалы	623 984	287 195
10.01	Сырье и материалы	400 248	259 383
10.03	Топливо	20	20
10.06	Прочие материалы	1 139	1 311
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	222 577	26 481

Материальные ценности принимались к учету на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (с учетом транспортно-заготовительных расходов).

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам (абз. 2 ст. 320 НК РФ).

При реализации покупных товаров для определения стоимости их выбытия организация применяет метод оценки по средней стоимости (абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не проводилось.

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют в составе запасов ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых снизилась. Ювелирные изделия не имеют срока годности и обладают наибольшей ликвидностью. Неликвидных остатков не выявлено.

Данный факт свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под снижение стоимости ТМЦ.

4.4. НДС

Обществом на 31.12.2023 в размере 41 821 тыс. руб. не предъявлены к вычету суммы входного НДС.

Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса представлена в таблице:

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
19.03	ООО "Регент Голд"	7814566648	22 938
19.01	ПАО "Ростелеком"	7707049388	18 883
	Итого	-	41 821

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса содержит данные по счету 51 «Расчетные счета, счету 50 «Касса», 55 «Прочие специальные счета», 57 «Переводы в пути» (тыс. руб.):

Счет	Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
50	Касса	73	176
51	Расчетные счета	4 504	510
55	Специальные счета	38	50 309
55.03	Депозитные счета	-	50 000
55.04	Корпоративный счет	38	309
57	Переводы в пути	397	-
	ИТОГО	5 012	50 995

4.6 Дебиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2023 г. состояли, соответственно, из дебетовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже, за минусом суммы резерва по сомнительным долгам 63 счет.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлена в таблице (тыс. руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Дебиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
60.02	Авансы выданные, в т.ч.:	18 030	10 661
60.02	авансы выданные на приобретение запасов	4 675	2 038
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	186 606	78 654
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	106	37
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	17 210	4 115
76.10	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 523	13 260
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	10	10
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным		-528
68	Расчеты по налогам и сборам	3 898	21 657
63	Резервы по сомнительным долгам	-761	-241
71	Расчеты с подотчетными лицами	32	
	Итого	233 654	127 625

Информация по основным дебиторам на 31.12.2023 представлена в таблице:

Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам

Авансы выданные

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
60.02	ООО "РосЮвелирЭксперт"	7813304640	3 852
60.02	ООО "СЕНАТОР"	7805376104	2 000
60.02	ООО "ЮЗАМ ПРО"	4401195121	1 380
60.02	прочие поставщики	-	10 798
		Итого	18 030

Расчеты с покупателями и заказчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
62.01	Talant Jewellery ТОО	221140005248	92 264
62.01	ООО "Регент Голд"	7814566648	61 151
62.01	ООО "Солнечный свет"	7731316845	11 993
62.01	ООО "ЭСАНС"	7116502404	11 770
62.01	ООО "ГОЛДЕН ПЛЮС "	3666265421	3 523
62.01	прочие покупатели	-	5 905
		Итого	186 606

Резервы по сомнительным долгам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
63	ООО "Внедренцы и Программисты"	7806216079	-600
63	ООО "Феликсов Даймондс"	7841089698	-134
63	прочие поставщики	-	-21
63	прочие покупатели	-	-6
		Итого	-761

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.09	ООО "Интернет Решения"	7704217370	14 754
76.09	ООО "Вайлдберриз"	7721546864	2 406
76.09	прочие дебиторы	-	50
		Итого	17 210

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.05	ООО "АВТОДОР-ПЛАТНЫЕ ДОРОГИ"	7710965662	106
		Итого	106

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.10	ООО "Верона"	7802899843	8 523
		Итого	8 523

Расчеты по налогам и сборам

Счет	Вид налога	-	Сумма, тыс. руб.
68.04.1	Налог на прибыль	-	3 877
68	Прочие налоги	-	21
		Итого	3 898

Расчеты по исполнительным документам работников

Счет		-	Сумма, тыс. руб.
76.41	Исполнительные листы	-	10
		Итого	10

Расчеты с подотчетными лицами

Счет		-	Сумма, тыс. руб.
71.01	Сотрудники	-	32
		Итого	32

ИТОГО дебиторская задолженность 233 654 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года данные по просроченной дебиторской задолженности представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в т.ч.:	761	-	241	-
расчеты с покупателями и заказчиками	140	-	143	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	621	-	98	-
прочая	-	-	-	-

4.7 Кредиторская задолженность

По данным бухгалтерского учета Общества, совокупные суммы кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 31.12.2023 г. состояли, соответственно, из кредитовых остатков по субсчетам, приведенным в таблице ниже.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса представлен в таблице (тыс. руб.):

Номер субсчета	Наименование субсчета	Кредиторская задолженность	
		Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	533 340	305 278
62.02	Расчеты по авансам полученным	18 631	2 134
76.04	Расчеты по депонированным суммам	-	11
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	851
76.09	Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам	11	-
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	138	145
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	-3 002	-357
68	Расчеты по налогам и сборам	10 848	33 483
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 906	23 199
70	Расчеты с персоналом	5 979	4 668
	Итого	569 851	369 412

Информация по основным кредиторам на 31.12.2023 представлена в таблице:

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
60.01	ООО "Регент Голд"	7814566648	501 573
60.01	ООО "ЧОО "РАТНИК"	4400002761	14 283
60.01	ООО "ПРОГОЛД МАСТЕР-СПЛАВЫ"	7718022677	3 305
60.01	ОО "МАКС ГРУПП"	4401158899	3 045
60.01	прочие поставщики	-	11 134
		Итого	533 340

Расчеты по авансам полученным

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
62.02	ООО "Регент Голд"	7814566648	17 211
62.02	ТОО "Золотой 999"	150540019157	587
62.02	ИП Минакова Галина Михайловна	745307196420	552
62.02	прочие покупатели	-	281
		Итого	18 631

Расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению

Счет	Вид налога	-	Сумма, тыс. руб.
68.02	НДС	-	9 686
69	Социальное страхование и обеспечение	-	3 906
68.1	НДФЛ	-	521
68	прочие налоги	-	641
		Итого	14 754

НДС по авансам и предоплатам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.АВ	ООО "Регент Голд"	7814566648	-2 868
76.АВ	ИП Минакова Галина Михайловна	745307196420	-92
76.АВ	прочие		-42
		Итого	-3 002

Расчеты с агентами и принципалами по агентским договорам

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.09	ООО "МАРКЕТПЛЕЙС"	9701048328	11
		Итого	11

Расчеты с персоналом

Счет	-	-	Сумма, тыс. руб.
70	Расчеты с персоналом	-	5 979
76.41	Расчеты по исполнительным документам	-	138
		Итого	6 117

ИТОГО кредиторская задолженность 569 851 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет незавершенных судебных дел.

4.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Во исполнение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» авансы, выданные поставщикам, отображены в бухгалтерской отчетности обособленно по виду актива, которое Общество ожидает получить от поставщика.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 в размере 43 254 тыс. руб. отражены суммы авансов, выданные на приобретение объектов основных средств за минусом соответствующей суммы принятого к вычету НДС (сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА).

Расшифровка прочих внеоборотных активов по контрагентам

Авансы выданные на приобретение объектов основных средств

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
60.02	ООО "ДЕЛИВЕРИКАРГО"	7733327909	25 182
60.02	ООО "Джеймо"	7804571381	7 653
60.02	Индивидуальный предприниматель Журавлев И.Н.	500300883640	4 520
60.02	ООО "СЮТ-К"	4401057516	2 025
60.02	прочие поставщики	-	4 106
		Итого	43 486

НДС по авансам и предоплатам выданным

Счет	Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
76.ВА	ООО "СЮТ-К"	4401057516	-232
		Итого	-232

ИТОГО Прочие внеоборотные активы 43 254 тыс. руб.

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» представлена в таблице.

Расшифровка прочих оборотных активов по контрагентам

Расходы будущих периодов

Счет	Вид актива	ИНН	Сумма, тыс. руб.
97.21	прочие оборотные активы	-	829
		Итого	829

ИТОГО Прочие оборотные активы 829 тыс. руб.

4.9 Прочие обязательства

Показатель строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса содержат данные по счету 76.07 «Расчеты по аренде» (тыс. руб.) согласно графику предстоящих арендных платежей.

4.10 Заемные средства

По состоянию на 01.01.2023 г. обязательства по краткосрочным кредитам и займам составили 64 205 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 г. - 50 104 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. обязательства по долгосрочным кредитам и займам составили 572 132 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 г. - 687 285 тыс. руб.

По условиям договоров займов проценты погашаются одновременно с погашением общей суммы долга.

Обществу предоставлен валютный займ в евро от ООО «Управляющая компания 585» по договору долгосрочного займа от 20.08.2018 сроком на 6 лет.

Курс валюты на 31.12.2022 составил 75,6553 руб., а на 31.12.2023 - 99,1919 руб.

Обществу предоставлена кредитная линия с лимитом 20 000 тыс. рублей со сроком действия до 27.06.2025 г. в рамках Дополнительного Соглашения №0127-23-011352 от 29.06.2023 г. к договору расчетно-кассового обслуживания в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» №27/Р/18-046943 от 14.12.2018. По состоянию на 31.12.2023 кредитный лимит погашен.

Обществу предоставлена ПАО «Банк ВТБ» кредитная линия с лимитом 200 000 тыс.руб. со сроком действия до 25.10.2028 г. по целевому назначению на приобретение, реконструкцию и строительство объектов недвижимого имущества. Проценты погашаются ежемесячно. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составляет 111 942 тыс.руб.

Информация по кредиторам Общества на конец отчетного периода представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование кредитора (займодавца)	Документ-основание	Срок возврата	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.		Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г.	
			Сумма долга	Сумма процентов	Сумма долга	Сумма процентов
ПАО "Банк "Санкт-Петербург"	Договор № 0127-23-011352 от 29.06.2023	оборачиваемость 30 дней. Окончательный срок не позднее 27.06.2025	0	4	0	0
ПАО Банк ВТБ	Кредитный договор№ СНЛ/060423-458418 от 30.10.2023 (4,75%)	25.10.2028	111 942	452	0	0
ООО "Золотой"	Договор займа (4,5%) №Ди-ЮР-0806-2021-1 от 08.06.2021г.	05 июня 2025	79 000	9 191	79 000	5 636
ООО "Золотой"	Договор займа (8,5%) Ди-Та-02-08-2016-1 от 02.08.2016г.	20 июля 2025	2 000	57	8 000	5 055
ООО "Хризолит"	Договор займа (5%) Хр-Та-14-06-2018-1 от 14.06.2018г.	05 июня 2025	39 000	6 444	42 900	4 472
ООО "Ювелла"	Дог. займа (5%) №УКЮ-Та 1511-2018-1 от 15.11.2018г.	06 ноября 2025	45 000	7 050	45 950	4 790
ООО "Ювелла"	Дог. займа (8%) №УКЮ-Та 1503-2013-1 от 15.03.2013 г.	02 марта 2026	55 000	13 605	55 000	9 205
ООО "Управляющая компания 585"	Договор долгосрочного займа (5%) займа № б/н от 20.08.2018 г.	20 августа 2024	48	49 600	37	37 829
Чагай Андрей Анатольевич	Договор беспроцентного займа б/н от 20.08.2018г	31 декабря 2025	25 000	0	25 000	0
ИП Столбов Михаил Юрьевич	Договор займа (6%) №СтМ-Та-0910-2017-1 от 09.10.2017г.	28 сентября 2025	23 000	7 936	26 000	6 541
ООО "Главколлект"	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (6,5%) №ГК-ВЕ-2012-2021-1 от 20.12.2021г.)	15 декабря 2025	37 000	2 916	52 750	0
ООО "Золотой"	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (4%) №Ди-КЮ-0106-2021-1 от 01.06.2021г.)	30 января 2027	12 000	600	18 000	0
ИП Петров Алексей Геннадьевич	Договор долгосрочного займа (7%) №ПАГ-ЮР-2706-2022-1 от 27.06.2022г.	27 июня 2027	85 000	9 015	85 000	3 065
ИП Тарасова Диана Сергеевна	Договор долгосрочного займа (6%) №ТАС-ЮР-2306-2022-1 от 23.06.2022г.	22 июня 2027	107 000	9 529	107 000	3 108
ООО "Управляющая компания 585"	Договор о переводе долга от 31.12.2022 (Договор займа (4%) № УК-КЮ-1207-2021-1 от 12.07.2021г.)	11 июля 2026	0	0	12 000	0
Итого			620 990	116 399	556 637	79 700

5. Анализ доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи ювелирных изделий и оказания услуг по производству ювелирных изделий из давальческого материала по договорам подряда.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

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

Структура выручки без НДС, акцизов и аналогичных платежей по видам деятельности

Вид деятельности	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	1 185 783	221 750
Изготовление ювелирных изделий давальческих	749 230	609 945
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	149 860	50 530
Реализация по прочим видам деятельности	42 897	1 804
ИТОГО	2 127 770	884 029

Структура себестоимости по видам деятельности

Наименование	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Реализация ювелирных изделий – оптовые продажи	918 291	179 033
Изготовление ювелирных изделий давальческих	494 597	443 155
Реализация ювелирных изделий – интернет-магазин	77 584	26 210
Реализация по прочим видам деятельности	10 438	253
ИТОГО	1 500 910	648 651

Структура себестоимости продаж по элементам затрат

Наименование элементов затрат	за 2023 тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Производственные расходы, в т.ч.:	1 146 283	370 445
Расходы на сырье и материалы	918 123	157 076
Заработная плата	136 062	113 195
Страховые взносы	37 145	30 853
Амортизация ОС	54 953	69 320
Общепроизводственные расходы, в т.ч.:	312 597	271 991
Амортизация ОС	20 730	-
Аренда помещений	244	3 089
Доставка товара	9 207	4 500
Инструменты и мелкий инвентарь для производства	7 578	10 230
Обеспечение производственной деятельности	139 131	128 406
Обслуживание производственного оборудования	27 865	29 449
Предпродажная подготовка	10 711	10 685
Услуги пробирной инспекции	97 104	82 877
прочие общепроизводственные расходы	27	2 755
Себестоимость покупного товара	42 030	6 215
ИТОГО	1 500 910	648 651

Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счетах 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 «Расходы на продажу», списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Структура коммерческих и управленческих расходов Общества за 2023-2022 гг. представлена в таблицах:

Структура коммерческих расходов по элементам затрат

Наименование элементов затрат	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Доставка товара	4 940	1 735
Агентское вознаграждение	1 752	1 669
Рекламные акции	1 738	942
Амортизация НМА	372	296
Маркетинг	270	177
Демо-оборудование	201	-
Печать рекламных материалов	-	57
Лицензии	-	9
Аренда помещений	-	8
Прочее оборудование	-	6
ИТОГО	9 274	4 900

Структура управленческих расходов по элементам затрат

Наименование элементов затрат	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Заработная плата (с учетом НДФЛ)	29 642	24 020
Услуги охранных предприятий	24 206	15 752
Текущий и восстановительный ремонт	19 371	10 763
Маркетинг	15 419	10 578
Амортизация ОС	10 126	8 679
Капитальный ремонт и реконструкция	8 726	-
Страховые сборы с ФОТ	8 342	6 581
Нотариальные и юридические услуги	7 371	7 434
Коммунальные услуги	5 583	2 285
Оргтехника и комплектующие	3 759	3 114
Аренда помещений	3 686	-
Аудиторские и консалтинговые услуги	3 602	11 144
Командировочные расходы	3 157	1 803
Обслуживание прочего оборудования	2 980	1 282
Лицензии	2 858	2 731
Мебель и прочий инвентарь	2 816	2 587
Хозяйственные товары	1 786	1 346
Обслуживание транспортных средств	1 599	2 102
Прочие расходы на персонал	1 389	1 606
Роялти	1 206	1 206
Прочее оборудование	-	1 123
прочие расходы	9 350	7 254
ИТОГО	166 974	123 390

Прибыль от продаж за 2023 год (450 612 тыс. руб.) в сравнении с 2022 годом (107 088 тыс. руб.) увеличилась почти в 4,5 раза.

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2023-2022 гг. представлена в таблицах:

Прочие доходы	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	4 334	142 176
Доходы, выявленные в результате инвентаризаций	2 545	4 940
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	2 094	82
Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	1 170	1 346
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	433	360
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	180	7 969
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	175	1 080
Прибыль (убыток) прошлых лет	105	6 419
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	22	-
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	18	960
Резервы по сомнительным долгам	20	537
Возмещение убытков к получению (уплате)	13	30
Доходы в виде субсидий от государства		63
НДС	-277	-466
ИТОГО	10 832	165 496

Прочие расходы	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	16 133	62 298
Доходы (расходы) от реализации ювелирных изделий	2 797	127
Расходы на услуги банков	1 595	726
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 281	128
Налоги (имущество)	1 168	539
Недостачи и потери	897	33
Прибыль (убыток) прошлых лет	764	5 169
Резервы по сомнительным долгам	619	263
Доходы (расходы) от сдачи имущества в субаренду	195	224
Организация корпоративных мероприятий	181	24
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	142	355
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	115	7 702
Госпошлина	28	74
Доходы (расходы) от прочих видов деятельности	21	3
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	17	978
Прочие административные расходы	6	71
НДС начисленный с сувенирной продукции	-	20
НДС	-277	-466
ИТОГО	25 682	78 268

Величина курсовых разниц за 2023 г., образовавшихся по операциям пересчета стоимости обязательств по договору займа с ООО «Управляющая компания 585», в совокупности уменьшила доходы Общества.

При учете обязательств в иностранной валюте применялся курс соответствующей валюты ЦБ РФ на дату совершения операции.

В отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» Обществом отражена следующая информация:

Проценты к получению	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Проценты к получению	141	26

В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» Обществом отражена следующая информация:

Проценты к уплате	за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Проценты к уплате	30 465	26 805
Расходы Проценты по аренде	3 238	4 944
ИТОГО	33 703	31 749

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы учитываются Обществом по состоянию на отчетную дату по балансовому методу.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отражение расчета налога на прибыль в 2023 году происходило ежеквартально. За 2023 год расчет налога на прибыль отражен следующими суммами в учете:

Доходы/расходы		Сумма, тыс. руб.
Доходы	90.01 Выручка (без НДС)	2 127 770
Расходы	90.02 Себестоимость продаж	1 500 025
Расходы	90.02 Себестоимость продаж (не принимаемая в НУ)	885
Расходы	90.07 Расходы на продажу	9 274
Расходы	90.08 Управленческие расходы	165 357
Расходы	90.08 Управленческие расходы (не принимаемые в НУ)	1 616
Доходы	91.01 Прочие доходы (без НДС)	10 956
Доходы	91.01 Прочие доходы (не принимаемые в НУ)	17
Расходы	91.02 Прочие расходы (без НДС)	58 235
Расходы	91.02 Прочие расходы (не принимаемые в НУ)	1 151
Расчет финансового результата		
Итого	ФИНРЕЗ БУ	402 200
Итого	БАЗА ПНО (ПНА)	3 635
Итого	БАЗА ОНА	36 531
в т.ч.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	16 133
в т.ч.	Оценочные обязательства и резервы	1 833
в т.ч.	Арендные обязательства	18 565
Итого	БАЗА ОНО	-42 298
в т.ч.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-21 775
в т.ч.	Основные средства (в НУ применение амортизационной премии)	-20 522
Итого	ФИНРЕЗ НУ (БАЗА по декларации НП)	400 068
Расчет налога на прибыль		
ПБУ 18	УР (УД)	80 440
ПБУ 18	ПНО (ПНА)	727
ПБУ 18	ОНА	7 306
ПБУ 18	ОНО	-8 460
ПБУ 18	Налог на прибыль 20%	80 014

6. Оценочные обязательства и резервы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице Раздела II. Пояснения в табличной форме. (Раздел 4 Оценочные обязательства).

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по предстоящей оплате отпусков.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией

Общество отражает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из итогов прошлого года с использованием нормативных начислений в резерв.

По состоянию на отчетную дату условные обязательства и условные активы отсутствуют.

7. Формирование отчета по движению денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств Общество применяет следующие принципы:

7.1 Движение денежных средств от текущей операционной деятельности

Поступления на расчетный счет, в кассу:

- выручка от реализации товаров и услуг;
- доходы, полученные в счет будущих периодов;

Списания с расчетного счета, кассы:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты по процентам, начисленным на краткосрочные и долгосрочные займы;
- расчеты с прочими дебиторами/кредиторами по текущей деятельности.

НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто и обособленно от поступлений и платежей, включающих НДС. За 2022 год по строке 4119 «Прочие поступления» отражены прочие денежные поступления по текущим операциям в размере 24 836 тыс. руб., включающие в себя положительное сальдо расчетов по НДС в размере 23 453 тыс. руб. За 2023 год по строке 4129 «Прочие платежи» отражены прочие денежные платежи по текущим операциям в размере 31 711 тыс. руб., включающие в себя отрицательное сальдо расчетов по НДС в размере 26 234 тыс. руб.

7.2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

- платежи в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов

7.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности.

Поступления:

- поступление краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Списания:

- возвраты, ранее полученных кредитов и займов.

Поступления от покупателей и заказчиков от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражаются без учета НДС.

8. Информация о связанных сторонах

-Дочерних и зависимых Обществ нет.

-Общество не принадлежит к группе компаний.

Учредитель Общества Островский Ю.В. также является учредителем ООО МКК "ВЕРДОН" (ИНН 7810733986), ООО «Бешеные псы» (ИНН 7841068514)

В отчетном периоде Общество не совершало операций со связанными сторонами.

9. События после отчетной даты, раскрытие рисков

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

Существует большая доля неопределенности о влиянии санкций на дальнейшее изменение курса рубля, дестабилизацию экономики России, снижение покупательской способности, в т.ч. и на ювелирные изделия.

Последствия указанных событий после отчетной даты не могут быть оценены в денежном выражении на момент подписания бухгалтерской отчетности Общества.

Несмотря на указанные трудности, руководство Общества предпринимает надлежащие меры для сохранения экономической устойчивости Общества, поддержания и дальнейшего развития деятельности.

Эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта в значительной степени определяется влиянием внешних факторов, обусловленных текущей экономической и политической ситуацией в стране и в мире.

Экономика Российской Федерации при поддержке со стороны государства движется в сторону развития высокотехнологичных производств, однако темпы указанного развития в силу влияния ряда макроэкономических факторов достаточно низкие. В настоящее время экономика РФ в большей степени имеет ресурсодобывающий характер, и, как следствие, крайне чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Специальная военная операция, которую проводит РФ с 24.02.2022 против националистического режима Украины, вызвала массовую волну международных экономических санкций, направленных на подрыв экономики России. Следствием указанных санкций, помимо прочих, стало колебание курсов иностранной валюты, ограничение или полная остановка экспортных поставок материалов и комплектующих импортного производства, используемых российскими производственными предприятиями, сложности с проведением расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками в иностранных валютах.

Данная экономическая среда оказывает незначительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

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

В 2023 г. удалось минимизировать влияние на операционную деятельность новых рисков, связанных с изменением геополитической обстановки. В частности, были налажены альтернативные каналы поставок оборудования и расходных материалов иностранного производства из дружественных стран и России, а также выстроены новые логистические маршруты.

Основные риски, связанные с деятельностью компании:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено валютному, санкционному, кредитному, рыночному риску и риску ликвидности.

А) Валютный риск

Валютный риск - это возможность потерь вследствие изменения цены национальной валюты по отношению к иностранной. Источником валютного риска является неопределенность будущего направления движения курсов валют. Общество приобретает сырье для производства ювелирной продукции (драгоценные металлы, драгоценные камни), товары, расходные материалы, запчасти к оборудованию. Валютный риск оценивается как крайне высокий, ввиду высокой волатильности на валютном рынке (по сути сейчас валютный риск равен рыночному, коммерческому риску).

Б) Санкционный риск

Производство ювелирных изделий – отрасль промышленности, в которой применяется большая часть оборудования иностранного производства, аналогов которому пока нет в Российской Федерации. Возникают сложности с поставками. Данный риск оценивается Обществом как средний, т.к. для сохранения объемов производства ювелирных изделий Общество укомплектовано необходимым оборудованием, но для планирования производства новых видов ювелирных изделий необходимо приобретать оборудование под эти цели, а также в связи с выходом на новые рынки сбыта необходимо увеличивать объемы производства, что влечет за собой увеличение закупок оборудования и поиск аналогов отечественного производства или у производителей из дружественных стран

В) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску в отношении кредиторской задолженности, поскольку процентная ставка по договорам займа, полученным для целей развития Общества, зависит от размера ключевой ставки ЦБ РФ. Анализ показал, что степень данного вида риска для Общества является высокой.

Г) 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, др.

Общество оценивает риск ликвидности как средний.

Д) Правовой риск. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жестокую 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешним рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества. Данный риск оценивается как несущественный в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Чистые активы Общества имеют тенденцию к увеличению. Так показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2021 – 130 021 тыс. руб., на 31.12.2022 - 250 982 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2023 – 572 011 тыс. руб. - что является положительным фактором в оценке деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ЮИ-Трейд» _____К.Ю.Косякин
29.03.2024

Раздел II. Пояснения в табличной форме

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

Наименование показателя	Код			На начало года							Изменения за период		На конец периода	
							Выбыло				Переоценка			
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	2 537	(505)	-	-	-	(372)	-	-	-	2 537	(877)	1 660
	5110	за 2022 г.	1 261	(209)	1 276	-	-	(296)	-	-	-	2 537	(505)	2 032
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023 г.	2 344	(452)	-	-	-	(237)	-	-	-	2 344	(651)	1 541
	5111	за 2022 г.	1 204	(171)	1 140	-	-	(281)	-	-	-	2 344	(452)	1 892
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023 г.	193	(53)	-	-	-	(21)	-	-	-	193	(74)	119
	5112	за 2022 г.	57	(38)	136	-	-	(15)	-	-	-	193	(53)	140

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	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	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	305	971	-	(1 276)	-
в том числе: ТЗ Салам (№2020739146)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	45	-	-	(45)	-
ТЗ ТТ (заявка 2021743967)	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	42	49	-	(91)	-
ТЗ ТТ	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	23	(23)	-	-	-
Сайт "talantgold.ru"	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	195	945	-	(1 140)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения в межотчетный период			Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов			Выбыло объектов				Переоценка			
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступи ло	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыто к от обесц ния	Перво на-ч.ст-ть	Накоп. аморт и-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	502 906	(223 543)	-	-	-	222 445	(116 240)	116 240	(85 810)	-	-	-	609 111	(193 113)
	за 2022 г.	303 869	(163 460)	63 625	(28 511)	17 561	164 958	(1 034)	356	(78 000)	-	-	-	502 906	(223 543)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	375 857	(200 268)	-	-	-	92 018	(115 655)	115 655	(60 407)	-	-	-	352 220	(145 020)
	за 2022 г.	298 563	(161 487)	-	(27 618)	17 142	105 562	(650)	356	(56 279)	-	-	-	375 857	(200 268)
Сооружения	за 2023 г.	677	(380)	-	-	-	137	(334)	334	(61)	-	-	-	480	(107)
	за 2022 г.	552	(334)	-	-	-	125	-	-	(46)	-	-	-	677	(380)
Транспортные средства	за 2023 г.	3 248	(1 806)	-	-	-	1 133	(251)	251	(1 130)	-	-	-	4 130	(2 685)
	за 2022 г.	3 083	(897)	-	(43)	43	208	-	-	(952)	-	-	-	3 248	(1 806)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	736	(205)	-	-	-	413	-	-	(81)	-	-	-	1 149	(286)
	за 2022 г.	736	(238)	-	(291)	82	291	-	-	(49)	-	-	-	736	(205)
Здания	за 2023 г.	45 495	(1 159)	-	-	-	94 442	-	-	(2 782)	-	-	-	139 937	(3 941)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	45 495	-	-	(1 159)	-	-	-	45 495	(1 159)
Земельные участки	за 2023 г.	13 276	-	-	-	-	33 739	-	-	-	-	-	-	47 015	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	13 276	-	-	-	-	-	-	13 276	-
Офисное оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	102	-	-	(20)	-	-	-	102	(20)
	за 2022 г.	559	(294)	-	(559)	294	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	за 2023 г.	376	(284)	-	-	-	-	-	-	(74)	-	-	-	376	(358)
	за 2022 г.	376	(210)	-	-	-	-	-	-	(74)	-	-	-	376	(284)
ППА	за 2023 г.	63 240	(19 441)	-	-	-	461	-	-	(21 255)	-	-	-	63 701	(40 696)
	за 2022 г.			63 625	-	-	-	(384)	-	(19 441)	-	-	-	63 240	(19 441)
Учтено в составе доходных вложений в мат.ценности	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	Изменения за период принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	852	223 743	-	(222 445)	2 150
	5250	за 2022 г.	21	165 405	-	(164 574)	852
в том числе: Реконструкция	5241	за 2023 г.	852	1 298	-	-	2 150
	5251	за 2022 г.	-	852	-	-	852

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023 г.	837 859	-	837 859	4 210 688	(3 872 558)	-	-	X	1 175 989	-	1 175 989
	за 2022 г.	588 889	-	588 889	1 888 805	(1 639 835)	-	-	X	837 859	-	837 859
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	287 195	-	287 195	1 150 349	(813 560)	-	-	10 709 027	623 984	-	623 984
	за 2022 г.	251 505	-	251 505	380 125	(344 435)	-	-	731 913	287 195	-	287 195
Готовая продукция	за 2023 г.	151 913	-	151 913	980 721	(1 000 514)	-	-	467 994	132 120	-	132 120
	за 2022 г.	7 193	-	7 193	473 644	(328 924)	-	-	13 397	151 913	-	151 913
Товары для перепродажи	за 2023 г.	64 655	-	64 655	312 155	(214 814)	-	-	132 505	161 996	-	161 996
	за 2022 г.	973	-	973	211 302	(147 620)	-	-	1 639	64 655	-	64 655
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023 г.	18 678	-	18 678	74 112	(77 617)	-	-	31 152	15 173	-	15 173
	за 2022 г.	22 610	-	22 610	31 020	(34 952)	-	-	-	18 678	-	18 678
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	315 418	-	315 418	1 684 077	(1 756 779)	-	-	-	242 716	-	242 716
	за 2022 г.	306 608	-	306 608	787 813	(779 003)	-	-	-	315 418	-	315 418
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	-	9 274	(9 274)	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	4 900	(4 900)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	6 446	15 255	(13 422)	8 279
в том числе резервы по отпускам	6 446	15 255	(13 422)	8 279

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	111 942	-	-
в том числе: Здание и земельный участок ул. Бурцева, д. 21 по кредитному соглашению № СНЛ/060423-458418 с ПАО Банк ВТБ	111 942	-	-

Генеральный директор ООО «ЮИ-Трейд» _____К.Ю.Косякин
27.03.2024