

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

| Наименование показателя                                                                                       | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |                                                 | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                                                                                                               |      |           |                          |                                                 |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                                                 |
| Нематериальные активы - всего                                                                                 | 5100 | за 2023г. | 1 709                    | (524)                                           | 119                 | (244)                    | 185                                             | (334)                 | -                     | -                        | -                       | 1 584                    | (673)                                           |
|                                                                                                               | 5110 | за 2022г. | 598                      | (271)                                           | 1 111               | -                        | -                                               | (254)                 | -                     | -                        | -                       | 1 709                    | (524)                                           |
| в том числе:                                                                                                  |      |           |                          |                                                 |                     |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         |                          |                                                 |
| Прочие нематериальные активы                                                                                  | 5101 | за 2023г. | 535                      | (333)                                           | 119                 | (244)                    | 185                                             | (144)                 | -                     | -                        | -                       | 410                      | (292)                                           |
|                                                                                                               | 5111 | за 2022г. | 509                      | (187)                                           | 26                  | -                        | -                                               | (147)                 | -                     | -                        | -                       | 535                      | (333)                                           |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель                  | 5102 | за 2023г. | 269                      | (27)                                            | -                   | -                        | -                                               | (54)                  | -                     | -                        | -                       | 269                      | (81)                                            |
|                                                                                                               | 5112 | за 2022г. | -                        | -                                               | 269                 | -                        | -                                               | (27)                  | -                     | -                        | -                       | 269                      | (27)                                            |
| Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5103 | за 2023г. | 758                      | (75)                                            | -                   | -                        | -                                               | (117)                 | -                     | -                        | -                       | 758                      | (192)                                           |
|                                                                                                               | 5113 | за 2022г. | -                        | -                                               | 758                 | -                        | -                                               | (75)                  | -                     | -                        | -                       | 758                      | (75)                                            |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных                                              | 5104 | за 2023г. | 147                      | (89)                                            | -                   | -                        | -                                               | (19)                  | -                     | -                        | -                       | 147                      | (108)                                           |
|                                                                                                               | 5114 | за 2022г. | 89                       | (84)                                            | 58                  | -                        | -                                               | (5)                   | -                     | -                        | -                       | 147                      | (89)                                            |

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

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

с.2

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

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

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

с.3

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

| Наименование показателя                                                   | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |                                                        |                                                             | На конец периода |
|---------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                           |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего              | 5160 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                           | 5170 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                              | 5161 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                           | 5171 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего     | 5180 | за 2023г. | -              | 1 585               | -                                                      | -                                                           | 1 585            |
|                                                                           | 5190 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:<br>Фирменный стиль Kebren (слоган, дизайн, позиционирование) | 5181 | за 2023г. | -              | 1 585               | -                                                      | -                                                           | 1 585            |
|                                                                           | 5191 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |

с.4

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование<br>показателя                                                                  | Код  | Период    | На начало года              |                                                          | Изменения за период |                             |                                                          |                          |                          |                             | На конец периода           |                             |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                             |      |           | первоначальная<br>стоимость | накопленная<br>амортизация и<br>убытки от<br>обесценения | Поступило           | Выбыло объектов             |                                                          | начислено<br>амортизации | убыток от<br>обесценения | Переоценка                  |                            | первоначальная<br>стоимость | накопленная<br>амортизация и<br>убытки от<br>обесценения |
|                                                                                             |      |           |                             |                                                          |                     | первоначальная<br>стоимость | накопленная<br>амортизация и<br>убытки от<br>обесценения |                          |                          | Первоначальная<br>стоимость | Накопленная<br>амортизация |                             |                                                          |
| Основные средства<br>(без учета доходных<br>вложений в<br>материальные<br>ценности) - всего | 5200 | за 2023г. | 354                         | (246)                                                    | 16 435              | (233)                       | 230                                                      | (3 421)                  | -                        | -                           | -                          | 16 555                      | (3 437)                                                  |
|                                                                                             | 5210 | за 2022г. | 132                         | (115)                                                    | 306                 | (83)                        | 83                                                       | (214)                    | -                        | -                           | -                          | 354                         | (246)                                                    |
| в том числе:<br>Офисное оборудование                                                        | 5201 | за 2023г. | 173                         | (65)                                                     | -                   | (49)                        | 49                                                       | (41)                     | -                        | -                           | -                          | 125                         | (57)                                                     |
|                                                                                             | 5211 | за 2022г. | 132                         | (115)                                                    | 125                 | (83)                        | 83                                                       | (33)                     | -                        | -                           | -                          | 173                         | (65)                                                     |
| Транспортные средства                                                                       | 5202 | за 2023г. | 181                         | (181)                                                    | 15 150              | (185)                       | 181                                                      | (3 275)                  | -                        | -                           | -                          | 15 146                      | (3 275)                                                  |
|                                                                                             | 5212 | за 2022г. | -                           | -                                                        | 181                 | -                           | -                                                        | (181)                    | -                        | -                           | -                          | 181                         | (181)                                                    |
| Производственный и                                                                          | 5203 | за 2023г. | -                           | -                                                        | 1 285               | -                           | -                                                        | (105)                    | -                        | -                           | -                          | 1 285                       | (105)                                                    |

|                                                                    |      |           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------|------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| хозяйственный инвентарь                                            | 5213 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:                                                       | 5230 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|                                                                    | 5221 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|                                                                    | 5231 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

с.5

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                              |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - | 5240 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| в том числе:                                                                                                 | 5250 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                              | 5241 | за 2023г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                              | 5251 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

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

| Наименование показателя                | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|----------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных | 5260 | -         | -         |
| в том числе:                           | 5261 | -         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных | 5270 | -         | -         |
| в том числе:                           | 5271 | -         | -         |

с.6

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | 31 декабря 2023г. | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                 | -                 | -                 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                 | -                 | -                 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                 | -                 | -                 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 30 314            | 34 949            | 39 499            |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                 | -                 | -                 |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                 | -                 | -                 |
| Иное использование основных средств (зalog и др.)                                                                           | 5286 | -                 | -                 | -                 |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | -                 | -                 | 110               |
|                                                                                                                             | 5288 | -                 | -                 | -                 |

с.7

## 3. Финансовые вложения

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                   |                                                                                  |                                                     |   | На конец периода         |                           |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------|
|                         |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | выбыло (погашено) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) |   | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрчные - всего     | 5301 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
|                         | 5311 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
| в том числе:            |      |           |                          |                           |                     |                   |                                                                                  |                                                     |   |                          |                           |
|                         | 5302 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
|                         | 5312 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего   | 5305 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
|                         | 5315 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
| в том числе:            |      |           |                          |                           |                     |                   |                                                                                  |                                                     |   |                          |                           |
|                         | 5306 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
|                         | 5316 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
| Финансовых вложений -   | 5300 | за 2023г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |
| итого                   | 5310 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                                                                                | -                                                   | - | -                        | -                         |

с.8

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                              | Код  | 31 декабря 2023г. | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
|------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего    | 5320 | -                 | -                 | -                 |
| в том числе:                                         |      |                   |                   |                   |
|                                                      | 5321 | -                 | -                 | -                 |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме | 5325 | -                 | -                 | -                 |
| в том числе:                                         |      |                   |                   |                   |
|                                                      | 5326 | -                 | -                 | -                 |
| Иное использование финансовых вложений               | 5329 | -                 | -                 | -                 |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя                | Код  | Период    | На начало года |                                         |                      | Изменения за период   |               |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |                      |
|----------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                                        |      |           | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себестоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего                         | 5400 | за 2023г. | 54 451         | -                                       | 54 451               | 194 234               | (184 052)     | -                             | -                             | X                                         | 64 633           | -                                       | 64 633               |
|                                        | 5420 | за 2022г. | 38 132         | -                                       | 38 132               | 132 735               | 116 416       | -                             | -                             | X                                         | 54 450           | -                                       | 54 450               |
| в том числе:                           |      |           |                |                                         |                      |                       |               |                               |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные  | 5401 | за 2023г. | 71             | -                                       | 71                   | 3 433                 | (3 461)       | -                             | -                             | -                                         | 43               | -                                       | 43                   |
|                                        | 5421 | за 2022г. | 144            | -                                       | 144                  | 1 753                 | (1 826)       | -                             | -                             | -                                         | 71               | -                                       | 71                   |
| Готовая продукция                      | 5402 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                        | 5422 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                 | 5403 | за 2023г. | 53 375         | -                                       | 53 375               | 185 751               | (176 079)     | -                             | -                             | -                                         | 63 048           | -                                       | 63 048               |
|                                        | 5423 | за 2022г. | 37 852         | -                                       | 37 852               | 127 840               | (112 316)     | -                             | -                             | -                                         | 53 375           | -                                       | 53 375               |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023г. | 990            | -                                       | 990                  | 4 938                 | (4 410)       | -                             | -                             | -                                         | 1 518            | -                                       | 1 518                |
|                                        | 5424 | за 2022г. | 130            | -                                       | 130                  | 3 053                 | (2 192)       | -                             | -                             | -                                         | 990              | -                                       | 990                  |
| Затраты в незавершенном                | 5405 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                        | 5425 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                | 5406 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                        | 5426 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -             | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Расходы будущих периодов (для          | 5407 | за 2023г. | 15             | -                                       | 15                   | 111                   | (102)         | -                             | -                             | -                                         | 24               | -                                       | 24                   |
|                                        | 5427 | за 2022г. | 6              | -                                       | 6                    | 90                    | (81)          | -                             | -                             | -                                         | 15               | -                                       | 15                   |

**4.2. Запасы в залоге**

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

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность****5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     | На конец периода              |                                         |
|---------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                           |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|                           |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Долгосрочная дебиторская  | 5501 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5521 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| в том числе:              |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и  | 5502 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5522 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные           | 5503 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5523 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| Прочая                    | 5504 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5524 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5505 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5525 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская | 5510 | за 2023г. | 55 813                        | (1 335)                                 | 464 290                                                               | 181                                              | (455 013) | -                                | (6 553)                | -                                               | 12                                                  | -                                                   | 57 395                        | (938)                                   |
|                           | 5530 | за 2022г. | 26 652                        | (5 318)                                 | 379 390                                                               | -                                                | (325 582) | -                                | (19 383)               | -                                               | 54                                                  | -                                                   | 55 813                        | (1 335)                                 |
| в том числе:              |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и  | 5511 | за 2023г. | 23 883                        | (1 335)                                 | 402 036                                                               | -                                                | (398 012) | -                                | (6 553)                | -                                               | -                                                   | -                                                   | 20 019                        | (938)                                   |
|                           | 5531 | за 2022г. | 24 828                        | (5 318)                                 | 292 593                                                               | -                                                | (268 837) | -                                | (19 383)               | -                                               | -                                                   | -                                                   | 23 883                        | (1 335)                                 |
| Авансы выданные           | 5512 | за 2023г. | 574                           | -                                       | 59 932                                                                | -                                                | (56 821)  | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 3 685                         | -                                       |
|                           | 5532 | за 2022г. | 622                           | -                                       | 56 165                                                                | -                                                | (56 213)  | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 574                           | -                                       |
| Прочая                    | 5513 | за 2023г. | 31 356                        | -                                       | 2 322                                                                 | 181                                              | (180)     | -                                | -                      | -                                               | 12                                                  | -                                                   | 33 691                        | -                                       |
|                           | 5533 | за 2022г. | 1 202                         | -                                       | 30 632                                                                | -                                                | (532)     | -                                | -                      | -                                               | 54                                                  | -                                                   | 31 356                        | -                                       |
|                           | 5514 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
|                           | 5534 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
| Итого                     | 5500 | за 2023г. | 55 813                        | (1 335)                                 | 464 290                                                               | 181                                              | (455 013) | -                                | (6 553)                | X                                               | 12                                                  | -                                                   | 57 395                        | (938)                                   |
|                           | 5520 | за 2022г. | 26 652                        | (5 318)                                 | 379 390                                                               | -                                                | (325 582) | -                                | (19 383)               | X                                               | 54                                                  | -                                                   | 55 813                        | (1 335)                                 |

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя                        | Код  | На 31 декабря 2023 г.         |                      | На 31 декабря 2022 г.         |                      | На 31 декабря 2021 г.         |                      |
|------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                          | 5540 | (938)                         | (938)                | (1 335)                       | (1 335)              | (5 318)                       | (5 318)              |
| в том числе:                                   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками           | 5541 | (938)                         | (938)                | (1 335)                       | (1 335)              | (5 318)                       | (5 318)              |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                                         | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|                                                | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование<br>показателя                                       | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                      |                                                        |                |                                     |                                                      |                                                                          |                                                                          | Остаток на<br>конец<br>периода |
|------------------------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                                  |      |           |                        | поступление                                                              |                                                        | выбыло         |                                     | перевод из<br>долго-<br>в<br>краткос-<br>роч-<br>ную | перевод из<br>дебитор-<br>ской в кре-<br>диторскую<br>задолжен-<br>ность | перевод из<br>кредитор-<br>ской в де-<br>биторскую<br>задолжен-<br>ность |                                |
|                                                                  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций<br>(сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты,<br>штрафы и иные<br>начисления | погаше-<br>ние | списание на финансовый<br>результат |                                                      |                                                                          |                                                                          |                                |
| Долгосрочная<br>кредиторская                                     | 5551 | за 2023г. | -                      | 15 146                                                                   | -                                                      | (3 353)        | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 11 793                         |
|                                                                  | 5571 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
| в том числе:<br>кредиты                                          | 5552 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5572 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
| займы                                                            | 5553 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5573 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
| прочая                                                           | 5554 | за 2023г. | -                      | 15 146                                                                   | -                                                      | (3 353)        | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 11 793                         |
|                                                                  | 5574 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5555 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | X                                                                        | X                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5575 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | X                                                                        | X                                                                        | -                              |
| Краткосрочная<br>кредиторская                                    | 5560 | за 2023г. | 9 312                  | 448 539                                                                  | -                                                      | (446 124)      | -                                   | -                                                    | 12                                                                       | -                                                                        | 11 739                         |
|                                                                  | 5580 | за 2022г. | 12 868                 | 406 815                                                                  | -                                                      | (410 425)      | -                                   | -                                                    | 54                                                                       | -                                                                        | 9 312                          |
| в том числе:<br>расчеты с<br>поставщиками и<br>авансы полученные | 5561 | за 2023г. | 143                    | 279 855                                                                  | -                                                      | (279 530)      | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 468                            |
|                                                                  | 5581 | за 2022г. | 7                      | 175 885                                                                  | -                                                      | (175 749)      | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 143                            |
|                                                                  | 5562 | за 2023г. | 17                     | 90 773                                                                   | -                                                      | (90 687)       | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 103                            |
|                                                                  | 5582 | за 2022г. | 89                     | 65 577                                                                   | -                                                      | 65 649         | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 17                             |
| расчеты по налогам и<br>взносам                                  | 5563 | за 2023г. | 7 593                  | 66 747                                                                   | -                                                      | (63 680)       | -                                   | -                                                    | 12                                                                       | -                                                                        | 10 672                         |
|                                                                  | 5583 | за 2022г. | 5 648                  | 56 026                                                                   | -                                                      | 54 135         | -                                   | -                                                    | 54                                                                       | -                                                                        | 7 593                          |
| кредиты                                                          | 5564 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5584 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
| займы                                                            | 5565 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5585 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | -                              |
| прочая                                                           | 5566 | за 2023г. | 1 559                  | 11 164                                                                   | -                                                      | (12 227)       | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 496                            |
|                                                                  | 5586 | за 2022г. | 7 124                  | 109 327                                                                  | -                                                      | (114 892)      | -                                   | -                                                    | -                                                                        | -                                                                        | 1 559                          |
|                                                                  | 5567 | за 2023г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | X                                                                        | X                                                                        | -                              |
|                                                                  | 5587 | за 2022г. | -                      | -                                                                        | -                                                      | -              | -                                   | -                                                    | X                                                                        | X                                                                        | -                              |
| Итого                                                            | 5550 | за 2023г. | 9 312                  | 463 685                                                                  | -                                                      | (449 477)      | -                                   | X                                                    | 12                                                                       | -                                                                        | 23 532                         |
|                                                                  | 5570 | за 2022г. | 12 868                 | 406 815                                                                  | -                                                      | (410 425)      | -                                   | X                                                    | 54                                                                       | -                                                                        | 9 312                          |

с.12

### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

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

| Наименование показателя                                                                | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                   | 5610 | 4 317     | 1 676     |
| Расходы на оплату труда                                                                | 5620 | 61 194    | 49 525    |
| Отчисления на социальные нужды                                                         | 5630 | 10 258    | 8 376     |
| Амортизация                                                                            | 5640 | 3 755     | 468       |
| Прочие затраты                                                                         | 5650 | 28 913    | 19 656    |
| Итого по элементам                                                                     | 5660 | 108 437   | 79 701    |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                            | 5665 | 168 530   | 103 451   |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | -         | -         |

|                                                                                           |      |         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -       | -       |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 276 967 | 183 152 |

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

с.13

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 3 093                  | 5 803    | (4 506)  | (9)                          | 4 380                    |

8. Обеспечения обязательств

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

с.14

9. Государственная помощь

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

**ООО «Форум Проф+»**

**1. Основные сведения об организации.**

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Форум Проф+»,

Юридический и фактический адрес: 111394, г.Москва, ул.Перовская, д.66, корп. 5, пом. IV, телефон 8(495)123-65-32.

Дата государственной регистрации: 11.03.2011г.

ОГРН: 1117746179165

ИНН: 7720711667.

КПП: 772001001.

Зарегистрировано в ИФНС России № 20 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из принципа непрерывности деятельности

Численность работающих на конец 2023 года численность составляла 38 человек, в 2022 году – 35 человек

В 2023 году не было увеличения Уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **11 200,00** рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45).

Производственно-финансовая деятельность, осуществляемая Обществом на протяжении всего периода 2023 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В отчетном периоде отсутствовали субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Форум Проф+»:

Генеральный директор Мамонов Станислав Юрьевич – единый исполнительный орган.

Бенефициары: Полонский Сергей Константинович, Лексакова Елена Владимировна, Полонская Елена Константиновна, Мамонов Станислав Юрьевич – владеющие каждый по 25 % доли в Уставном капитале организации.

Таблица 1. Данные о связанных сторонах.

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа | Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной | Дата возникновения связанности | Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, % |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                              | 3                                                             |                                | 4                                                                 |
| 1     | Полонский Сергей Константинович                                                                                                                                                                                                | учредитель                                                    | 11.03.2011                     | 25%                                                               |
| 2     | Мамонов Станислав Юрьевич                                                                                                                                                                                                      | Генеральный директор/учредитель                               | 11.03.2011                     | 25%                                                               |
| 3     | Лексакова Елена Владимировна                                                                                                                                                                                                   | учредитель                                                    | 11.03.2011                     | 25%                                                               |
| 4     | Полонская Елена Константиновна                                                                                                                                                                                                 | учредитель                                                    | 11.03.2011                     | 25%                                                               |



|   |                        |                                                                                                                                         |            |   |
|---|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|
| 5 | ООО «ИталКосметика»    | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом(одной и той же группой лиц) | 11.03.2011 | - |
| 6 | ООО «Полекс Бьюти»     | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом(одной и той же группой лиц) | 26.07.2012 | - |
| 7 | ООО «Италкосметика Юг» | Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом(одной и той же группой лиц) | 04.10.2013 | - |

Раскрытие характера и суммы операций со связанными сторонами:

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа | Наименование операции | Основание (договор, решение)  | Сумма выплат, тыс.руб. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                              | 3                     | 4                             | 5                      |
| 1     | Учредители ООО                                                                                                                                                                                                                 | Выплата дивидендов    | Решение по выплате дивидендов |                        |
|       | Лексакова Елена Владимировна                                                                                                                                                                                                   |                       |                               | 2 299                  |
|       | Мамонов Станислав Юрьевич                                                                                                                                                                                                      |                       |                               | 2 299                  |
|       | Полонская Елена Константиновна                                                                                                                                                                                                 |                       |                               | 2 299                  |
|       | Полонский Сергей Константинович                                                                                                                                                                                                |                       |                               | 2 299                  |

|   |                                                   |                                                                      |                                                                  |                    |
|---|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 2 | Генеральный директор Мамонов<br>Станислав Юрьевич | Выплата заработной<br>платы за год<br><br>Страховые взносы за<br>год | -Трудовой<br>договор, приказ,<br>решение<br><br>Страховые взносы | 7 036<br><br>1 112 |
| 3 | ООО «ИталКосметика»                               | Поступление<br>товаров и услуг                                       | Договор аренды,<br>договор купли<br>продажи.                     | 10 063             |
| 4 | ООО «Полекс Бьюти»                                | Беспроцентный займ                                                   | Договор                                                          | 30 000             |
| 5 | ООО «Италкосметика Юг»                            | Реализация товара                                                    | Договор продажи                                                  | 9 068              |
|   | ВСЕГО                                             |                                                                      |                                                                  | 66 475             |

Основным управленческим персоналом ООО «Форум Проф+» является генеральный директор Мамонов С.Ю.

## 2. Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных в РФ. В силу 402-ФЗ ООО «Форум Проф+» имеет право на применение упрощенных методов ведения учета и представления упрощенной отчетности.

Положение по учетной политике, применяемой ООО «Форум Проф+», составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «Форум Проф+», утверждена Приказом № 1УП от 31.12.2021 года. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с принципом начисления, то есть «по отгрузке».

Доходами по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от оказания услуг по агентским соглашениям с иностранными партнерами, агентские договоры.

К прочим доходам, которые могут возникать в процессе обычной деятельности Общества, относятся:

- стоимость списанного товара для целей исполнения обязанностей по агентским соглашениям с иностранными партнерами (реализация товара для исполнения агентских соглашений);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, включая договор коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- проценты за использование обслуживающим банком остатка денежных средств на расчетном счете предприятия;
- прибыль по договорам цессии;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, резерва под обесценение финансовых вложений);
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, то есть событий, четко отличимых от обычной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации);

прочие доходы

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

По своей экономической сущности расходы подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Под прямыми расходами понимается фактическая себестоимость реализованных товаров.

Косвенные расходы – это расходы, связанные с основной деятельностью Общества. Косвенные расходы собираются на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы» в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности компании), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяется в порядке, аналогичном порядку оценке расходов по обычным видам деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществом убытков признаются в суммах, присужденных судом или признанных Обществом на момент вынесения решения или удовлетворения претензии;
- суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности (в случае ликвидации должника), расход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности на основании приказа руководителя, результатов проведенной инвентаризации, решения суда о прекращении производства, решения о ликвидации предприятия-должника, выписки из ЕГРЮЛ.
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году – признаются в том отчетном периоде, когда такие убытки были выявлены;
- расходы в виде курсовых разниц от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/или на последний календарный день каждого месяца. В соответствии с ФЗ № 67-ФЗ от 26 марта 2022 года положительные курсовые разницы по требованиям и обязательствам теперь признаются только при погашении задолженности – их не нужно учитывать в доходах на ежемесячной основе (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК). При этом порядок их определения остался без изменения: требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2022-2024 годах должны, как и ранее, пересчитываться на последнее число месяца в рубли – но суммы таких непризнанных курсовых разниц должны учитываться обособленно.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот и без включения сумм НДС. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных, но стоимостью за единицу не более 100 000руб(включительно) учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» (ФСБУ 2/2020 Основные средства). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль над их движением на забалансовом счете МЦ04 «Малоценные основные средства в эксплуатации». Начисление амортизации производить линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п.1 пп. 4, 5 ФСБУ 6/2020 учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования осуществлять в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с положением по Стандарту ФСБУ 6/2020, или в составе материально-производственных запасов с учетом установленного лимита стоимости или по Стандарту ФСБУ 5/2019, с включением в расходы или в стоимость других активов в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Предметы специальной одежды принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10. В соответствии с Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019г. «Об утверждении Федерального Стандарта Бухгалтерского Учета ФСБУ Запасы 5/2019 п.3, 8» производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

ООО «Форум Проф+» является субъектом МСП, использует право ведения упрощенного бухучет, поэтому учитывают аренду как раньше, если не будут выкупать предмет аренды или сдавать его в субаренду (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). а именно не отражать в учете право пользования арендой (ППА) и обязательство по аренде (п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В состав фактической стоимости ППА не включать затраты на доставку и доведение предмета аренды (лизинга) в состояние, пригодное к эксплуатации, а также оценочные обязательства (п. 13 ФСБУ 25/2018).

На 31.12.2023г. организация имеет договор лизинга с ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ". Согласно п. 14 ФСБУ 25/2018 при лизинге с правом выкупа организация может сформировать обязательство по аренде исходя из номинальной суммы платежей по лизингу (аренде) без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018). Движения отражены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 2 «Основные средства» по строке «Транспортные средства».

**Коммерческие (расходы на продажу) расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99) и списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Общество создает резерв по сомнительным долгам ежегодно** по состоянию на отчетную дату. Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в т.ч. по авансам выданным.

Просроченной считается задолженность, по которой срок платежа с учетом всех предоставленных отсрочек наступил.

Формирования резерва по сомнительным долгам происходит в отношении оценки просроченной дебиторской задолженности. Сомнительным считается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ). Необходимо сформировать резерв по такой дебиторской задолженности следующим образом:

- Просрочка не более 90дней – резерв не начисляется
- Просрочка более 90 дней с момента условий окончательной оплаты по договору – резерв начисляется в сумме на 100% от балансовой стоимости дебиторской задолженности.

При этом величина резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного периода без учета НДС.

Учет сумм резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется в разрезе каждого сомнительного долга. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. сформирован на сумму 937 653 руб. На 31.12.2022 года резерв по сомнительным долгам составлял 1 334 281 руб. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами.

В случае если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных в течение 2023 года создавались. Резерв на оплату неиспользованных отпусков формируется по категориям работников/по каждому работнику. Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается / корректируется ежемесячно по состоянию на последний день месяца из расчета 2,33 дня отпуска по каждому сотруднику за каждый отработанный месяц.

Учет расходов на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков производится на тех счетах бухгалтерского учета, на которых начисляется заработная плата работников компании. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва необходимо сделать доначисления, включив их в расходы. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков, полученный аналитическим путем, составил 6,00%. По итогам года сумма отчислений в резерв оказалась меньше на 5 793 210,47 рублей и была доначислена в расходы.

На 31.12.2023 г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 380 351,39 руб.

Расчет и использование резерва на оплату отпусков.

| № п/п | Показатель                                                                                       | Значение, руб.<br>2023 г. | Значение, руб.<br>2022 г. |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1     | Остаток резерва на начало года                                                                   | 3 092 752,35              | 2 493 201,22              |
| 2     | Фактическая сумма расходов на оплату отпусков                                                    | 3 879 609,52              | 1 995 885,41              |
| 3     | Фактическая сумма страховых взносов, начисленная с отпускных                                     | 626 001,91                | 329 010,16                |
| 4     | Общая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов (показатель 2 + показатель 3) | 4 505 611,43              | 2 324 895,57              |
| 5     | Сумма доначисления расходов                                                                      | 5 793 210,47              | 2 924 477,41              |

**Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### 3. Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров и оказание агентских услуг. Доходы, связанные с реализацией по основному и дополнительным видам деятельности в 2023 году, составили **346 979 155** руб. (без НДС). Расшифровка доходов по видам деятельности представлена в таблице 2:

Таблица 2. Расшифровка доходов, связанных с реализацией продукции, услуг и прочей реализацией.

|                                        | Сумма<br>выручки с НДС | сумма НДС            | Сумма дохода<br>без НДС | Примечание                |
|----------------------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>ДОХОДЫ, связанные с реализацией</b> | <b>416 375 269,59</b>  | <b>69 396 114,81</b> | <b>346 979 154,78</b>   |                           |
| Выручка от реализации покупных товаров | 415 659 803,47         | 69 276 870,37        | 346 382 933,10          | основной вид деятельности |
| Агентские услуги                       | 715 466,12             | 119 244,44           | 596 221,72              | прочая реализация         |

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год – **269 513 021** руб., в т.ч. сумма от реализации покупных товаров – 249 014 814 руб., оказания агентские услуги- 20 498 207 руб.

#### 4. Расходы, связанные с производством и реализацией.

**Себестоимость реализованной продукции** аккумулируется на счете 90.02 «Себестоимость продаж» - в 2023 году -168 530 396 рублей. В 2022 году – 103 451 464 рубля.

**Коммерческие расходы** аккумулируются на счете 44 и не включаются в расчет фактической производственной себестоимости, они полностью списываются на счет 90.07 в 2023 году «Расходы на продажу» - 108 437 138 рублей. В 2022 году – 79 700 882 рубля.

Итого расходов по обычному виду деятельности в 2023 году – 276 967 534 руб. В 2022 году – 183 152 346 рублей. Эта сумма отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 6 «Затраты на производство».

#### 5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **17 509 319** руб. В 2022 году- 37 511 583 рубля. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице:

Расшифровка прочих доходов за период 2023 год.

| Наименование доходов                    | 2023г.<br>Сумма, рубли | 2022г.<br>Сумма, рубли |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Оприходование в связи с инвентаризацией | 214 799                | 191 548                |
| Резервы по сомнительным долгам          | 6 453 042              | 19 382 713             |
| Прочие доходы                           | 5 132 488              | 14 842 572             |
| Реализация основных средств             | 3 000 000              | 0                      |
| Проценты к получению                    | 2 708 990              | 3 094 750              |
| <b>Итого</b>                            | <b>17 509 319</b>      | <b>37 511 583</b>      |

#### 6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **28 745 392** руб. В 2022 году – 42 787 924 руб. Расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

Расшифровка прочих расходов за период 2023 год.

| Наименование расходов            | 2023г.<br>Сумма, рубли | 2022г.<br>Сумма, рубли |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Резервы по сомнительным долгам   | 6 156 414              | 15 399 155             |
| Курсовые разницы                 | 2 373 940              | 13 487 300             |
| Списание по инвентаризации       | 419 276                | 191 920                |
| Прочие внереализационные расходы | 18 799 483             | 12 601 633             |
| Услуги банка РКО                 | 824 950                | 1 029 573              |
| Штрафы, пени, неустойки          | 171 329                | 78 343                 |
| <b>Итого</b>                     | <b>28 745 392</b>      | <b>42 787 924</b>      |

В строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства организации на счетах и в кассе с учетом денежных средств, находящихся на депозите, срок которого меньше 3-х месяцев. Строка 1240 за 2022 и 2021 года была изменена и перенесена в строку 1250, в связи с учетом депозитов менее 3- месяцев в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежные средства в кассе и на расчетном счете организации в 2023 году 30 319 тысяч рублей, на депозитных счетах – 46 405 тысяч рублей. В 2022 году денежные средства в кассе и на расчетном счете 21 729 тысяч рублей, на депозитном счете - 30 000 тысяч рублей.

#### 7. Анализ финансового результата хозяйственной деятельности организации

По данным отчета о Финансовых результатах, полученных в 2023 году прибыль, до налогообложения составила **58 776 тыс. руб.**, в 2022 году – 81 085 тыс. руб.

Таблица 3. Анализ отдельных показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год

| Наименование показателя                        | Значение показателя, тыс. рублей |               | Изменение показателя |              |
|------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                                                | 2022год                          | 2023год       | тыс. руб             | в %          |
| Выручка                                        | 269 513                          | 346 979       | +77 466              | +28,7        |
| Себестоимость продаж                           | 103 451                          | 168 530       | +65 079              | +62,9        |
| Коммерческие расходы                           | 79 701                           | 108 437       | +28 736              | +36          |
| <b>Прибыль/убыток от основной деятельности</b> | <b>86 361</b>                    | <b>70 012</b> | <b>-16 349</b>       | <b>-18,9</b> |
| <b>Чистая прибыль</b>                          | <b>64 156</b>                    | <b>46 075</b> | <b>-18 081</b>       | <b>-28,2</b> |

#### 8. Наличие и движение основных средств.

Учет основных средств предприятия ведется на счете 01 «Основные средства». Расшифровка наличия и движения основных средств по группам основных средств в течение 2023 и 2022 года отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 2.

ООО «Форум Проф+» имеет арендованные основные средства. Это помещения в аренде и автомобиль по договору лизинга.

Таблица 4. Арендованные основные средства за отчетный период на предприятии:

| Группа ОС                                                | Наименование ОС                                                                           | Использование                     |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Нежилое помещение                                        | СТУДИЯ г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 1                                              | для административного пользования |
| Нежилое помещение                                        | СКЛАД Московская область, Богородский г.о., р.п. Обухово, территория «Атлант-Парк», д.28. | для складского использования      |
| Нежилое помещение                                        | ОФИС г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 5                                                | для административного пользования |
| Автомобиль в лизинге<br>AUDI Q8 VIN<br>WAUZZZF1XPD009838 | ОФИС г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 5                                                | для административного пользования |

Учет по договору аренды ведется в соответствии с положениями учетной политики и отражены в разделе 2 Пояснения к Бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО Форум Проф+».

Остатки и движение нематериальных активов в 2023 году имеются в виде рекламно-информационных видеороликов компании, товарного знака, фирменного стиля, сайта и разработанной коллекции на основе «KEZY» и отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 1.

**9. Дебиторская задолженность** на начало 2023 года составляла — 54 478 тысячи рублей, на конец 2023 года –56 457 тысяч рублей.

Задолженность поставщиков перед организацией (авансы) на конец 2023 года составляет 3 685 тысяч рублей, на конец 2022 года – 574 тысяч рублей.

Задолженность покупателей на конец 2023 года составила 20 019 тысяч рублей, на конец 2022 года - 23 883 тысячи рублей.

Из них просроченная задолженность на конец 2023 года составила 938 тысяч рублей., на конец 2022 года -1 335 тысяч рублей.

Прочая дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 33 691 тысяча рублей. на конец 2022 года - 31 356 тысячи рублей.

**Кредиторская задолженность** на начало 2023 года составляла – 9 312 тысяч рублей, на конец 2023 года 11 739 тысяч рублей.

Задолженность поставщикам составила 468 тысяч рублей. Авансы, полученные от покупателей, составляют 103 тысячи рублей. Задолженность перед бюджетом по налогам и взносам составляет 10 672 тысячи рублей. Прочая кредиторская задолженность составляет 496 тысяч рублей.

**Взаимоотношения с финансовыми организациями.** Действующие кредиты по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

**10. Прочие долгосрочные обязательства.** На 31.12.2023г. имеется договор лизинга с ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ". Движения отражены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» по строке 5554 «Долгосрочная кредиторская задолженность» в разделе Прочее».

#### 11. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 5. Сравнительные данные за отчетный 2023 и предыдущий 2022 года по структуре имущества и источникам его формирования

| Показатель                                            | Значение показателя |                |                      |               | Изменения за анализируемый период |              |
|-------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |                | в % к валюте баланса |               | тыс. руб.                         | в %          |
|                                                       | 31.12.2022          | 31.12.2023     | на 31.12.2022        | на 31.12.2023 |                                   |              |
| 1                                                     | 2                   | 3              | 4                    | 5             | 6                                 | 7            |
| <b>Актив</b>                                          |                     |                |                      |               |                                   |              |
| 1. Внеоборотные активы, всего                         | 1 853               | 16 273         | 1,1                  | 7,6           | +14 420                           | +778,2       |
| в т.ч. Основные средства, НМА                         | 1 294               | 13 118         | 0,8                  | 6,1           | +11 824                           | +913,8       |
| 2. Оборотные активы, всего                            | 160 658             | 197 815        | 98,9                 | 92,4          | +37 157                           | +23,1        |
| в том числе запасы                                    | 54 451              | 64 633         | 33,5                 | 30,2          | +10 182                           | +18,7        |
| Дебиторская задолженность                             | 54 478              | 56 457         | 33,5                 | 26,4          | +1 979                            | +3,6         |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 51 729              | 76 724         | 31,8                 | 35,8          | +24 695                           | +48,3        |
| <b>Пассив</b>                                         |                     |                |                      |               |                                   |              |
| 1. Собственный капитал, всего                         | 150 076             | 186 151        | 92,3                 | 87            | +36 075                           | +24          |
| 2. Долгосрочные обязательства, ОНО                    | 30                  | 11 819         | 0,1                  | 5,5           | +11 789                           | +39 297      |
| 3. Краткосрочные обязательства, всего                 | 12 405              | 16 119         | 7,6                  | 7,5           | +3 714                            | +29,9        |
| <b>Валюта баланса</b>                                 | <b>162 511</b>      | <b>214 088</b> | <b>100,00</b>        | <b>100,00</b> | <b>+51 577</b>                    | <b>+31,7</b> |

Активы внеоборотные и текущие на 31 декабря 2023 года характеризуются процентным соотношением 7,6 % и 92,4% соответственно. Активы предприятия за год увеличились на 51 577 тыс. рублей (на 31,7%). Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «запасы» и «основные средства».

Структуру активов организации на 31.12.2023года в разрезе основных групп можно представить в виде таблицы

Таблица 6. Оценка стоимости чистых активов за отчетный период.

| показатель | Значение показателя | Изменения за анализируемый период |
|------------|---------------------|-----------------------------------|
|------------|---------------------|-----------------------------------|



|                                                         | в тыс. Руб     |                | в % к валюте баланса                        |                                            | тыс. руб.      | в %          |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                         | 31.12.2022     | 31.12.2023     | на начало анализируемого периода 31.12.2022 | на конец анализируемого периода 31.12.2023 |                |              |
| 1                                                       | 2              | 3              | 4                                           | 5                                          | 6              | 7            |
| Чистые активы                                           | 150 076        | 186 151        | 92,3                                        | 87                                         | +36 075        | 24,0         |
| Уставный капитал                                        | 11             | 11             | 0,01                                        | 0,005                                      | 0              | 0            |
| <b>Превышение чистых активов над уставным капиталом</b> | <b>150 065</b> | <b>186 140</b> | <b>92,3</b>                                 | <b>87</b>                                  | <b>+36 075</b> | <b>+24,0</b> |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 24 % в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

## 12. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

После отчетной даты 31 декабря 2023 года в следующем наступившем 2024 году (на момент согласования отчетности) не происходили события, наступление которых существенно отражается на финансовом положении организации. С учетом работы в 2023 году в обход санкциям, настраивания новых логистических цепочек уже попавшими под влияние санкций компаниями, деятельность организации позволяет планировать непрерывное осуществление деятельности на 2024 год, а также сохранение прибыльности бизнеса. Возможная прибыль компании ожидается на уровне 100% от прибыли 2023 года. Планируется сохранение рабочих мест в компании, уровня активов.

Следует отметить, что в данных условиях сохраняется серьёзный логистический риск, который ставит под сомнение возможность доставки товаров из Италии.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## 13. Государственная помощь

В отчетном и предыдущем году организация не получила из бюджета РФ денежные средства на осуществление своей деятельности.

## 14. Информация по сегментам

Поскольку ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" обязательно к применению только для публичных компаний, т.е. для тех организаций, которые публично размещают ценные бумаги, то организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке.

## 15. Информация о рисках

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация, являются рыночные риски. Они связаны с возможными неблагоприятными для организации 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, риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами.

## ВЫВОДЫ:

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 70 012 тыс. руб., что составило 20,2 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж упала на 16 349 тыс. руб., или на 18,9 %.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 77 466 и 93 815 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении

изменение расходов (+51,2%) опережает изменение выручки (+28,7%). Это связано в первую очередь с ростом себестоимости товара.

Анализ свидетельствует о соблюдении ООО «Форум Проф+» принципа непрерывности деятельности, которая предполагает, что организация не намерена прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Мамонов С.Ю.  
26.03.2024 г.