

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – Общества с ограниченной ответственностью «Фактор» (ООО «Фактор») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «Фактор» (далее также - «Общество») зарегистрировано 15 сентября 2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 46 по Москве за ОГРН 5067746653508, ИНН 7728594673.

Место нахождения: 121552, Российская Федерация, город Москва, улица Ярцевская, дом 19, помещение CLVI.

Общество полностью принадлежит компании с ограниченной ответственностью CZFV CORP. LIMITED (СЗФВ КОРП. ЛИМИТЕД), зарегистрированной в Республике Кипр.

Правовое положение ООО «Фактор», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «Фактор» является розничная торговля одеждой под брендом «Zolla» через сеть, состоящую на 31 декабря 2023 года 468 магазинов (31 декабря 2022 года 442 магазин, 31 декабря 2021 года 421 магазина).

ООО «Фактор» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Также в состав ООО «Фактор» входят три представительства: Представительство ООО «Фактор» в Китайской народной республике, Представительство ООО «Фактор» в Народной республике Бангладеш и Представительство ООО «Фактор» в Республике Узбекистан, дата регистрации 27.12.2022 год. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс. В каждом населенном пункте, где зарегистрированы обособленные подразделения ООО «Фактор», имеются ответственные обособленные подразделения по уплате налога на прибыль.

Среднегодовая численность работающих сотрудников за отчетный период ООО «Фактор» в 2023 году составляла 3932 человек, в 2022 году составила 4123 человека, в 2021 году составила 4342 человек, численность на 31 декабря 2023 г. 4652 человека, на 31 декабря 2022 г. 4760 человек, на 31 декабря 2021 г. 5000 человек.

Настоящая отчетность была составлена и подписана главным бухгалтером Общества 28 марта 2024 г.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- Костецкий Виктор Иванович с 16 июля 2019 г. по настоящее время;
- Ефимов Антон Игоревич – с 30 апреля 2019 г. по 15 июля 2019 г.;
- Шестаков Алексей Александрович - по 29 апреля 2019 г.

Бенефициарным владельцем ООО «Фактор» является: Фартушняк Владимир Алексеевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. и 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

2.1 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранных валютах

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

Курс ЦБ РФ составил:

Валюта	Единиц	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	1	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	1	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	10	125,762	98,9492	116,503

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

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов свернуто.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную организацией-заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.3 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 Капитальные вложения». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость более 40 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется по группам основных средств:

ОС группа	Срок полезного использования
Группа «Офисное оборудование»: ИТ-оборудование, телекоммуникационная техника (коммутаторы), мультимедийные системы	60 мес

ОС группа	Срок полезного использования
<u>Группа «Другие виды ОС»</u> : принтеры, сканеры, ИБП, ТСД, телефоны, бытовая техника и прочее	
<u>Группа «Машины и оборудование»</u> : антикражные системы, системы вентиляции и кондиционирования (ВиК), пожарные системы, системы видеонаблюдения, упаковочные линии и прочее	По сроку аренды магазина (склада), если срок не определен то 8 лет
<u>Группа «Производственный и хозяйственный инвентарь»</u> : торговая мебель, фасадные, световые вывески, ТВ-панели магазинов, люстры и прочее	
<u>Группа «Транспортные средства»</u> : погрузчики, автомобили	По паспорту транспортного средства

ООО «Фактор» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета (п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ООО «Фактор» не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходным положением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п.49. Увеличена нераспределенная прибыль на сумму ранее начисленной амортизации в сумме 89 951 и отражен ОНО на сумму 18 437.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.3.1. Актив в форме права пользования

Общество воспользовалось упрощенным способом перехода на ФСБУ 25/2018 «Аренда», предусмотренного пунктами 50-51.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды с переменными арендными платежами, зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предметов аренды, договоров аренды, срок которых не превышает 12 месяцев.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

2.4 Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы» учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В соответствии с п.36 ФСБУ 5/19 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Создается резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями, которые не погашены в сроки, установленные договором.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка соответствия данных по резервам сомнительных долгов производится на последнюю дату квартала.

2.7 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Заполнение Отчета о Движении денежных средств в части операций по валютному счету. Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.8 Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна

привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Временные разницы определяются балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.9 Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетности Общества показатели доходов и расходов отражаются обособленно (развернуто). Показатели формируются обобщенно (показатель доходов за вычетом расходов) в случаях, прямо установленных нормативными правовыми актами.

2.10 Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, коммерческие, административные и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческими признаются расходы, которые непосредственно связаны со сбытом продукции, т.е. издержки обращения. К ним относятся: реклама, зарплата амортизация основных средств, расходы по аренде торговых площадей и складов, офисов, затраты на охрану торговых площадей и другие расходы.

Общехозяйственными признаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. К ним относятся: заработная плата управленческого персонала и начисление на нее страховых взносов, признание оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков, выплате сезонных премий управленческого персонала, затраты по аренде офисных помещений, амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд и прочие расходы для управленческих нужд.

2.11 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных расходов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, как-то: резерв на оплату неиспользованных отпусков

2.12 Расходы на страховые взносы

К расходам на страховые взносы относятся страховые взносы во внебюджетные фонды. С 2023 года установлен единый тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование в размере 30 процентов в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента. Предельная база в 2023 году – 1 917 000 рублей.

2.13 Способы оценки имущества

В соответствии с ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.14 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Депозитные вклады сроком более 3-х месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Денежные средства, размещенные с целью получения процентов учитываются на субсчете 55-3 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках». По данному виду финансовых вложений текущая рыночная стоимость не определяется и в бухгалтерском учете, и в бухгалтерской отчетности отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.15 Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.16 Иное

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии, движении и основных средств и суммах начисленной амортизации представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

За период 2023 год у Общества отсутствовали основные средства, стоимость которых не погашается, основные средства, переданные в залог, объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности.

Достройка, дооборудование, реконструкция объектов основных средств в 2023 году не производились.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.

На 31 декабря 2023 г. Общество арендует 471 объектов нежилых помещений под магазины. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В строке 1450 отражена долгосрочная часть обязательств по аренде в размере 6 134 186, краткосрочная задолженность в части обязательств в размере 1 779 494 отражена в строке 1520.

Процентов к уплате (строка 2330) в сумме 709 456 приходится на проценты по аренде.

ООО «Фактор» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по таким предметам аренды учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора.

Также не признаются правом пользования активом и обязательством по аренде те предметы аренды, в договоре которых арендные платежи состоят только из переменной арендной платы или стоимость аренды определяется как процент от товарооборота (выручки) магазина.

Стоимость права пользования активом и стоимость обязательств по аренде на конец 2021 года по договорам,

заключенным до 31.12.2021 года и заканчивающимся после 31.12.2022 года, определяется в следующем порядке:

- для договоров аренды, заключаемых на срок не более 12 месяцев с дальнейшей пролонгацией, либо по условиям договора, либо путем заключения дополнительных соглашений, право пользования активом и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из предполагаемого срока действия аренды – 5 лет;
- для договоров аренды с неопределенным сроком действия право пользования активом и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из предполагаемого срока действия аренды – 5 лет;
- для договоров аренды, срок которых определен в самом договоре, право пользования активом и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из условий договора.

По окончании первого из предполагаемых сроков действия аренды, в случае продолжения действия договора или продолжения использования актива, каждое следующее продление предполагаемого срока действия аренды составляет 5 лет.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определяемой по правилам, указанным ниже.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей ООО «Фактор» использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды (дату признания права пользования активом), поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств (кредитования) определяется ежемесячно, и применяется для всех обязательств по аренде, по которым признано право пользования, в случае их изменения в текущем календарном месяце (признание ППА, изменение ППА и т.д.) на основании данных, полученных от банков, в которых у ООО «Фактор» имеет кредитный портфель:

$$\mu D = (D1 + D2 + D3 + \dots + D12) / \text{кол-во ставок}$$

где: μD – средняя ставка кредитования;

D- ставка кредитования.

Работы по улучшению предмета аренды произведены ООО «Фактор» после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию. Если же работы по улучшению арендованного предмета аренды осуществлены уже во время использования предмета аренды, такие улучшения отражаются как самостоятельные основные средства. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

3.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены обеспечительные платежи по договорам аренды (долгосрочная часть) в размере 158 671 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 г.. Внесены корректировки в сопоставимые периоды (2022 и 2021 г.г.).

Данные по корректировкам представлены в таблице ниже:

	Строка	На 31.12.22	На 31.12.21
До корректировки			
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Дебиторская задолженность	1230	653 434	638 769
Корректировка			
Перенос обеспечительных платежей по договорам аренды (долгосрочная часть)			
Прочие внеоборотные активы	1190	143 504	131 893
Дебиторская задолженность	1230	- 143 504	- 131 893
После корректировки			
Прочие внеоборотные активы	1190	143 504	131 893
Дебиторская задолженность	1230	509 930	506 876

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2023 Общество не имеет переданных в залог материально-производственных запасов.

На 31.12.2023 Общество имеет авансы в сумме 12 186, направленные на приобретение материально-производственных запасов.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на депозитных счетах (сроком размещения менее 3 мес.)	-	1 100 000	766 000
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	349 066	830 637	1 731 838
Денежные средства в кассе	24 346	26 347	34 232
Денежные средства в пути	172 965	130 445	142 385
Итого:	546 377	2 087 429	2 674 455

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. недоступны для использования.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 365 005 тыс. рублей и полностью оплачен участником.

Общество выплачивало дивиденды в 2023 году в размере 3 517 965 тыс. рублей.

В соответствии с Решением №137 единственного участника Общества от «02» января 2023 года полученная чистая прибыль Общества за 2007 год в размере 249 000 (Двести сорок девять тысяч рублей) 00 копеек, полученная чистая прибыль Общества за 2009 год в размере 7 841 000 (Семь миллионов восемьсот сорок одна тысяча рублей) 00 копеек, полученная чистая прибыль Общества за 2010 год в размере 17 205 000 (Семнадцать миллионов двести пять тысяч рублей) 00 копеек, полученная чистая прибыль Общества за 2013 год в размере 92 402 000 (Девяносто два миллиона четыреста две тысячи рублей) 00 копеек и часть полученной чистой прибыли Общества за 2016 год в размере 1 858 514 000 (Один миллиард восемьсот пятьдесят восемь миллионов пятьсот четырнадцать тысяч рублей) 00 копеек была распределена в полном объеме единственному участнику Общества – Компании с ограниченной ответственностью СЗФВ КОРП. Лимитед.

Распределенная чистая прибыль Общества за 2007 год, 2009 год, 2010 год, 2013 год и распределенная часть чистой прибыли Общества за 2016 год в полном объеме за вычетом налога, удерживаемого Обществом как налоговым агентом в соответствии с законодательством РФ, выплачена лицу, имеющему фактическое право на доход, выплачиваемый в виде распределенной чистой прибыли Общества по Решению №137 единственного участника Общества от «02» января 2023 года – Фартушняку Владимиру Алексеевичу, являющемуся конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем ООО «Фактор»).

В соответствии с Решением №138 единственного участника Общества от «06» марта 2023 года полученная чистая прибыль Общества за 2012 год в размере 314 502 000 (Триста четырнадцать миллионов пятьсот две тысячи рублей) 00 копеек, полученная чистая прибыль Общества за 2015 год в размере 334 018 000 (Триста тридцать

четыре миллиона восемнадцать тысяч рублей) 00 копеек и полученная чистая прибыль Общества за 2017 год в размере 893 234 000 (Восемьсот девяноста три миллиона двести тридцать четыре тысячи рублей) 00 копеек была распределена в полном объеме единственному участнику Общества – Компании с ограниченной ответственностью СЗФВ КОРП. Лимитед.

Распределенная чистая прибыль Общества за 2012 год, 2015 год, 2017 год в полном объеме за вычетом налога, удерживаемого Обществом как налоговым агентом в соответствии с законодательством РФ, выплачена лицу, имеющему фактическое право на доход, выплачиваемый в виде распределенной чистой прибыли Общества по Решению №138 единственного участника Общества от «06» марта 2023 года – Фартушняку Владимиру Алексеевичу, являющемуся конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем ООО «Фактор»).

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	351 923	-	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	351 923		-	-	-	-

8.1 Краткосрочные кредиты и займы

Наименование займодавца	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г.	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г.
АО "АЛЬФА-БАНК"	250 397	-	-
ПАО Банк ВТБ	101 526	-	-
Итого	351 923	-	-

9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам и оценочным резервам:

	Предстоящие отпуска и премии	Итого
31 декабря 2021г.	157 559	157 559
Признано в отчетном периоде	366 549	366 549
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	273 609	273 609
31 декабря 2022г.	250 499	250 499
Признано в отчетном периоде	304 325	304 325
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	284 810	284 810
31 декабря 2023 г.	270 014	270 014

	Резерв по сомнительным долгам	Итого
31 декабря 2021г.	5 981	5 981
Признано в отчетном периоде		
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	3 706	3 706
31 декабря 2022г.	2 275	2 275
Признано в отчетном периоде	1 367	1 367
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	111	111
31 декабря 2023 г. в т.ч.	3 531	3 531
Судебное разбирательство	1 833	1 833

	Налог на сверхприбыль	Итого
31 декабря 2021г.		
Признано в отчетном периоде		
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		
31 декабря 2022г.		
Признано в отчетном периоде	166 506	166 506
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		
31 декабря 2023 г.	166 506	166 506

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность. Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

11.1 Доходы по обычным видам деятельности, себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
1. Розничная торговля	24 022 923	9 025 014	14 997 909
Итого за 2022 год	24 022 923	9 025 014	14 997 909
1. Розничная торговля	25 232 283	9 019 426	16 212 857
Итого за 2023 год	25 232 283	9 019 426	16 212 857

11.2 Коммерческие расходы

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы на аренду, коммунальные платежи, эксплуатацию магазинов, офисов	1 226 688	1 259 179
Затраты на оплату труда	2 150 096	1 932 651
Оборудование (торговое оборудование, бытовая техника, мебель)	162 310	117 612
Оборудование, эксплуатация оргтехники и расходные материалы ИТ	99 560	75 369
Отделочные работы магазинов, текущий ремонт	71 969	42 416
Рекламные расходы	403 627	132 936
Командировочные расходы	54 198	24 697
Расходы на функционирование (расходы на содержание офисов, хозяйственные нужды, почтовые, курьерские услуги)	851 538	731 406

Транспортные и логистические услуги	507 474	520 603
Амортизационные отчисления	64 211	50 464
Амортизационные отчисления арендованного имущества	2 007 766	2 081 738
Резерв отпусков	192 368	198 564
Прочие расходы	100 074	85 240
Итого	7 891 880	7 252 875

Управленческие расходы

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы на аренду, коммунальные платежи, эксплуатацию магазинов, офисов	48 814	35 117
Затраты на оплату труда	1 311 035	1 097 461
Амортизационные отчисления	14 186	27 946
Амортизационные отчисления арендованного имущества	91 734	90 371
Резерв отпусков	111 957	167 844
Прочие расходы	17 884	24 006
Итого	1 595 610	1 442 745

11.3 Прочие доходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы по инвентаризации	14 365	28 578
Изменение стоимости предметов аренды	58 456	14 608
Списание кредиторской задолженности	14 408	461
Штрафные санкции по договорам	25 090	18 573
Прочие доходы	26 672	8 365
Итого	138 991	70 585

Государственная помощь в 2023 году отсутствовала.

11.4 Прочие расходы

Наименование	2023 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы	29 965	512 242
Прочие расходы	222 182	277 011
Банковские услуги	437 975	319 812
Итого	690 122	1 109 065

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений за 2023 и 2022 годы раскрыты в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество определило в 2023, 2022 годах следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
2022 год				
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 803 179	20%	960 636	Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы отчетного периода, включая	130 812	20%	26 162	ПНО
Нормальные условия труда	1 730			
Страхование	772			
Оценочные обязательства и резервы	62 961			
ДМС	8			
Корпоративные мероприятия	365			
Клининговые услуги	97			
Транспорт, ТЭО, внутренняя логистика	214			
Фирменный стиль	1 802			
Разработка новой коллекции	8 408			
Командировочные расходы	592			
Прочие расходы	62 066			
Безвозмездная реализация	17			
Штрафы, пени, неустойки	691			
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	271			
Расходы по инвентаризации	74			
Отклонения в стоимости приемки товара	(11 850)			
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	602			
Налоги и сборы	1 992			
Временные разницы отчетного периода, включая	464 512	20%	92 902	ОНА
Амортизация	2 192 702			
Арендные платежи	(2 205 187)			
Ремонт помещений	(107 830)			
Оборудование, оргтехника	(28 462)			
Нормальные условия труда	(90)			
Наружная реклама (вывески, баннеры)	(3 460)			
Курсовые разницы	(566)			
Изменение стоимости предметов аренды	(14 608)			
% к получению/уплате	629 592			
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	2 423			
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету стр. 2411 ОФР	5 398 502	20%	1 079 700	
Налог на прибыль стр. 2410 ОФР		20%	986 798	Текущий налог
2023 год				
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	5 393 885	20%	1 078 777	Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы отчетного периода, включая	65 943	20%	13 189	ПНО
Корпоративные мероприятия	11 130			
Клининговые услуги	109			
Транспорт, ТЭО, внутренняя логистика	2 101			
Фирменный стиль	79			
Разработка новой коллекции	14 506			
Нормальные условия труда	1 499			
Командировочные расходы	1 317			
Прочие расходы	45 100			
Страхование прочее	866			
Безвозмездная реализация	43			
Штрафы, пени, неустойки	329			
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	2 704			
Оценочные обязательства и резервы	(19 745)			
Доходы/расходы прошлых лет	2 719			

Отклонения в стоимости приемки товара	(89)			
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	314			
Налоги и сборы	2 961			
Временные разницы отчетного периода, включая	42 726	20%	8 545	ОНА
Амортизация	2 118 817			
Арендные платежи	(2 520 577)			
Оценочные обязательства и резервы	19 515			
Ремонт помещений	(180 644)			
Оборудование, оргтехника	(32 835)			
Нормальные условия труда	(84)			
Наружная реклама (вывески, баннеры)	(2 011)			
Оформление витрин, демонстрационных залов	(2 763)			
Курсовые разницы	(2 566)			
Изменение стоимости предметов аренды	(58 456)			
% к получению/уплате	709 455			
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	399			
Доходы/расходы прошлых лет	(5 524)			
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету стр. 2411 ОФР	5 502 554	20%	1 100 511	
Налог на прибыль стр. 2410 ОФР		20%	1 100 511	Текущий налог

14. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ ОДДС

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие поступления, строка 4119 ОДДС	196 112	524 562
В том числе:		
НДС	139 246	234 918
Прочие платежи, строка 4129 ОДДС	(1 160 644)	(1 189 032)
В том числе:		
Проценты по аренде	(709 455)	(629 592)
Услуги банка	(427 927)	(295 747)

В целях более достоверного представления Отчета о движении денежных средств, в 2023 году в составе прочих платежей по финансовой деятельности (строка 4329), были отражены платежи по аренде, а также проценты по аренде в составе прочих расходов по текущей деятельности (строка 4129):

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие платежи, строка 4329 ОДДС	(1 785 640)	(1 508 369)
Прочие платежи, строка 4129 ОДДС	(709 455)	(629 592)

Для сопоставимости данных были также скорректированы показатели ОДДС за 2022 год:

Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Платежи - всего, Строка 4120	(17 929 625)	1 508 369	(16 421 256)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, строка 4121	(13 243 040)	2 137 961	(11 105 079)
Прочие платежи, строка 4129	(559 440)	(629 592)	(1 189 032)
Сальдо денежных потоков от текущих операций, строка 4100	6 250 601	1 508 369	7 758 970
Прочие платежи, строка 4329	-	(1 508 369)	(1 508 369)

Сальдо денежных потоков от финансовых операций, строка 4300	(6 052 720)	(1 508 369)	(7 561 089)
---	-------------	-------------	-------------

15. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан в силу незначительности его размера.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Произведена выплата дивидендов, информация указана в разделе 7 данной пояснительной записки.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор. Сумма вознаграждения управленческого персонала за 2023 год составляет 22 382 тыс. руб., а также страховые взносы в размере 3 665 тыс. руб., за 2022 год составляет 22 145 тыс. руб., а также страховые взносы в размере 3 686 тыс. руб.

Кроме вознаграждения управленческому персоналу и выплаты дивидендов, иных взаимоотношений со связанными сторонами в 2023 году не было.

17. АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Общество устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

КРЕДИТНЫЙ РИСК

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Общество не подвержено существенному кредитному риску в отношении дебиторской задолженности, так как ее продажи осуществляются преимущественно за наличный расчет или с использованием кредитных карт.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки от потери по обеспечительным платежам по аренде торговых помещений на основании статистики за последние три года и на основании индивидуального рейтинга арендодателя офисного помещения.

Общество считает, что отсутствует необходимость в создании резерва под ожидаемые кредитные убытки.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Как правило, Общество обеспечивает наличие достаточных денежных средств для выполнения своих обязательств перед поставщиками в срок, установленный кредитными лимитами, и покрытия расходов, включая обслуживание финансовых обязательств; данный факт исключает возможное влияние чрезвычайных обстоятельств, наступление которых не может быть предсказано заранее, например, таких как стихийные бедствия.

РЫНОЧНЫЙ РИСК

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Уровень риска незначительный, так как Обществом применяются достаточные меры для предотвращения риска.

ВАЛЮТНЫЙ РИСК

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Общества – российским рублем. Указанные операции выражены в основном в китайских юанях и долларах США.

Общество оценивает валютные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация,
- у общества существуют долгосрочные контракты с поставщиками, обеспечивающих значительную долю плановой поставки товара на 2024-2025 годы,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Главный бухгалтер
по доверенности б/н от 04.03.2024

28 марта 2024



Г.В. Бекаева

**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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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 - всего	5240	за 2023г.	175,278	1,094,340	(12 941)	(1 063 672)	35,255
	5250	за 2022г.	1,753	622,616	(17 588)	(589 253)	17,528
в том числе:							
Торговое и офисное оборудование	5241	за 2023г.	17,528	1,094,340	(12 941)	(1 063 672)	35,255
	5251	за 2022г.	1,753	622,616	(17 588)	(589 253)	17,528

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 средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	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	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	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 задолженность - всего	5510	за 2023г.	512,205	(2 275)	11,935,658	-	(11 908 487)	-	(1 256)	-	-	-	-	536,376	(3 531)
	5530	за 2022г.	512,857	(5 981)	5,471,069	-	(5 471 721)	-	3,706	-	-	-	-	512,205	(2 275)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	6,811	-	2,901	-	(6 811)	-	-	-	-	-	-	2,901	-
	5531	за 2022г.	119	-	30,178	-	(23 486)	-	-	-	-	-	-	6,811	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	36,071	-	6,482,670	-	(6 441 249)	-	(1 256)	-	-	-	-	77,492	(1 256)
	5533	за 2022г.	42,669	(3 400)	42,440	-	(49 038)	-	3,400	-	-	-	-	36,071	-
Поставщики и подрядчики	5514	за 2023г.	468,504	(2 275)	5,142,289	-	(5 327 672)	-	-	-	X	X	-	283,121	(2 275)
	5534	за 2022г.	467,255	(2 581)	5,361,646	-	(5 360 397)	-	306	-	X	X	-	468,504	(2 275)
Расчеты с работниками	5515	за 2023г.	818	-	48,401	-	(47 894)	-	-	-	X	X	-	1,325	-
	5535	за 2022г.	501	-	36,805	-	(36 488)	-	-	-	X	X	-	818	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5516	за 2023г.	1	-	192,866	-	(21 330)	-	-	-	X	X	-	171,537	-
	5536	за 2022г.	2,313	-	-	-	(2 312)	-	-	-	X	X	-	1	-
Итого	5500	за 2023г.	512,205	(2 275)	11,935,658	-	(11 908 487)	-	(1 256)	X	-	-	-	536,376	(3 531)
	5520	за 2022г.	512,857	(5 981)	5,471,069	-	(5 471 721)	-	3,706	X	-	-	-	512,205	(2 275)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредит-орскую в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит-орской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1,538,282	25,853,154	-	(25 612 357)	-	-	-	-	1,779,079
	5580	за 2022г.	1,099,397	25,701,179	-	(25 262 294)	-	-	-	-	1,538,282
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	230,156	15,130,049	-	(14 856 404)	-	-	-	-	503,801
	5581	за 2022г.	334,215	10,946,975	-	(11 051 034)	-	-	-	-	230,156
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1,164,317	7,496,573	-	(7 790 300)	-	-	-	-	870,590
	5583	за 2022г.	596,773	9,734,050	-	(9 166 506)	-	-	-	-	1,164,317
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	13,886	324,198	-	(86 334)	-	-	-	-	251,750
	5586	за 2022г.	44,745	2,454,023	-	(2 484 882)	-	-	-	-	13,886
покупатели	5567	за 2023г.	-	7,726	-	7,224	-	-	X	X	502
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
расчеты с работниками	5568	за 2023г.	129,923	2,894,608	-	(2 872 095)	-	-	X	X	152,436
	5588	за 2022г.	123,664	2,566,131	-	(2 559 872)	-	-	X	X	129,923
Итого	5550	за 2023г.	1,538,282	25,853,154	-	(25 612 357)	-	X	-	-	1,779,079
	5570	за 2022г.	1,099,397	25,701,179	-	(25 262 294)	-	X	-	-	1,538,282

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	318,468	256,917
Расходы на оплату труда	5620	2,672,852	2,353,017
Отчисления на социальные нужды	5630	767,814	667,521
Амортизация	5640	2,177,898	2,250,519
Прочие затраты	5650	3,550,458	3,167,646
Итого по элементам	5660	9,487,490	8,695,620
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9,019,426	9,025,014
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	18,506,916	17,720,634

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	250,499	470,831	(284 810)	-	436,520
в том числе:						
Резерв на отпуска 2023 год	5701	250,499	304,325	(284 810)	-	270,014
Резерв на налог по сверхприбыль 2023 год	5702	-	166,506	-	-	166,506

8. Обеспечения обязательств

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

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	-		-	
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-