

Общество с ограниченной ответственностью «ФРИС»

ИНН/КПП 9705076929 / 773601001

Юридический адрес: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, д. № 95, кв. X КОМН 2

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

1.Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ФРИС»
Юридический адрес	115563, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Орехово-Борисово Северное, ш. Каширское, д. 61, к. 4, стр. 1
Фактический адрес	115563, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Орехово-Борисово Северное, ш. Каширское, д. 61, к. 4, стр. 1
Телефон	+ 7 495 355 96 15
ИНН / КПП	9705076929 / 773601001
ОКПО	04755528
ОГРН	1167746914170
ОКВЭД 41.20.	Строительство жилых и нежилых зданий
Численность персонала по состоянию на 31.12.2023 г.	61 (Шестьдесят один) человек
Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 г.	61 (Шестьдесят один) человек
Численность персонала по состоянию на 31.12.2021 г.	48 (Сорок восемь) человек
Среднесписочная численность персонала за 2023г.	60 (Шестьдесят) человек
Среднесписочная численность персонала за 2022г.	54 (Пятьдесят один) человек
Среднесписочная численность персонала за 2021г.	51 (Пятьдесят один) человек
Размер уставного капитала	20 тыс. руб.
Размер оплаченного уставного капитала	20 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	Кервяк Александр Евгеньевич, денежные средства в сумме 20 000 (двадцать тысяч) рублей – 100 %
Генеральный директор	Кервяк Александр Евгеньевич
Главный бухгалтер	Самойленко Наталья Сергеевна

Лицо ответственное за корпоративное управление	Кервяк Александр Евгеньевич
--	-----------------------------

2. Сведения об учетной политике и об отдельных видах имущества

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2.1. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер.

2.1.1 Уровень существенности для раскрытия информации

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Организация не признает ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности. (п.2 ПБУ 22/2010).

Организация признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе отчетности, составленной за этот отчетный период. (п. 3 ПБУ 22/2010). Существенными считать ошибки, совокупная величина которых превышает 5% от всех понесенных на отчетную дату расходов (или полученных доходов в случае, если ошибка связана с отражением доходов).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, кроме случаев, когда невозможно установить связь ошибки с конкретным периодом, либо определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.2. Основные средства

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 составляет 72 629 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 14 724 тыс. руб.

Остаточная стоимость арендованных основных средств на 31.12.2022 составляет 57 273 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 15 810 тыс. руб.

В организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В организации отсутствуют основные средства, по которым производилось изменение первоначальной стоимости в результате достройки, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В организации отсутствуют основные средства, по которым не производится погашение стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам основных средств (п. 7 раздел Учет основных средств Учетной политики для целей бухгалтерского учета).

Сроки полезного использования по группам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

Машины и оборудование (кроме офисного оборудования)

Вторая группа – 25 мес.

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

Офисное оборудование

Вторая группа – 25 мес.

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

Пятая группа – 85 мес.

Транспортные средства

Третья группа - 37 мес.

Пятая группа – 85 мес.

Производственный и хозяйственный инвентарь

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

2.2.1 Арендованные основные средства

На конец 2021г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 161,5 кв.м., расположенное по адресу: Московская обл, м.р-н Ленинский, с.п. сельское поселение Развилковское, с/п Развилковское, п Развилка (договор аренды 4062023447от 22.12.2021 с ООО «ГАЗПРОМ ВНИИГАЗ» арендная плата в месяц 160 тыс. руб в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

- административное помещение, площадью 13 кв.м., расположенное по адресу: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом 95, пом X КОМН 2 (договор аренды № 4/Л от 31.03.2021 г. с «ТАРП ЮЗАО ООО» арендная плата в месяц 38 тыс. руб. без НДС - постоянная часть арендной платы)

- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №33/21 от 01.07.2021. с АО «АЛЬТАИР» арендная ставка 152 тыс. руб в месяц в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

На конец 2022г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 576,45 кв.м., расположенное по адресу: 115582, г. Москва, р-н Орехово-Борисово Северное, ш. Каширское, д. 61, корп. 4, стр. 1, 1-й этаж (договор аренды 309-М-К от 14.10.2022 с «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ООО арендная плата в месяц 817 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

- административное помещение, площадью 13 кв.м., расположенное по адресу: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом 95, пом X КОМН 2 (договор аренды № 4/Л от 31.03.2021 г. с «ТАРП ЮЗАО ООО» арендная плата в месяц 38 тыс. руб. без НДС - постоянная часть арендной платы)

- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №38/22 от 01.06.2022. с АО «АЛЬТАИР» арендная ставка 234 тыс. руб в месяц в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

На конец 2023г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 576,45 кв.м., расположенное по адресу: 115582, г. Москва, р-н Орехово-Борисово Северное, ш. Каширское, д. 61, корп. 4, стр. 1, 1-й этаж (договор аренды 309-М-К от 14.10.2022 с «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ООО арендная плата в месяц 817 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №38/22 от 01.06.2022. с АО «АЛЪТАИР» арендная ставка 234 тыс. руб в месяц в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

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, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.4. Товары.

2.4.1. В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи.

2.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за услуги брокера, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.4.3. Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам, согласно заключенным с ними договорам.

2.4.4. Учет транспортно-заготовительных расходов.

На основании п. 9 ФСБУ 5/2019 транспортно-заготовительные расходы включаться в фактическую себестоимость товаров.

2.4.5. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии все виды товаров оцениваются по средней себестоимости.

2.4.6. Учет отгруженных товаров.

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости.

2.4.7. Резерв под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости товаров создается в случаях (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов»), если товары:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Резерв пересчитывается ежегодно.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют товары, находящиеся в пути.

2.5. Материально-производственные запасы (далее - МПЗ)

МПЗ отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по МПЗ, услуги брокера принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Другие расходы, связанные с приобретением товаров, относятся на издержки обращения.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют материалы, находящиеся в пути.

Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

На конец года проводится инвентаризация МПЗ. Для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ (элемент учета) анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. Принимаются во внимание следующие условия:

- МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снижение текущей рыночной стоимости МПЗ;
- снижение стоимости продажи МПЗ.

По результатам проведенного анализа создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв пересчитывается ежегодно.

В 2023 году Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как на отчетную дату не выявлены признаки обесценения запасов.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Состав расходов будущих периодов за 2023, 2022 и 2021 г. представлен в таблицах 1, 2, 3.

Таблица 1

Вид РБП 2023г.	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Прочие внеоборотные активы	684	974
Прочие оборотные активы	3 337	2 775
Итого	4 021	3 449

Таблица 2

Вид РБП 2022г.	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Прочие внеоборотные активы	276	684
Прочие оборотные активы	4106	3 337
Итого	4 382	4 021

Таблица 3

Вид РБП 2021г.	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Прочие внеоборотные активы	359	276
Прочие оборотные активы	2 170	4 106
Итого	2 529	5 267

2.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам, полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги по доставке и/или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Учет задолженности разных дебиторов и кредиторов производится в разрезе видов расчетов: по страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам; НДС с авансов полученных. Авансы полученные представлены в отчетности в нетто оценке.

2.7.1. Состав дебиторской задолженности

В случае наличия в рамках одного договора, дополнительного соглашения к договору, заказа к договору одновременно дебиторской и кредиторской задолженности при формировании бухгалтерской отчетности вышеуказанная задолженность отражается в ней развернуто.

На отчетную дату у Общества имеется сомнительная дебиторская задолженность. В связи с данным обстоятельством Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 93 673,35 тыс. руб.

Таблица 4

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «СБ МАРИТ»	88 944,30
ООО фирма «ТРИС»	4 729,05
Итого:	93 673,35

2.7.2 Состав кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Заёмные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда срок погашения задолженности становится меньше 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительных затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По состоянию на отчетную дату Общество задолженность по кредитам и займам составляет 94 678 тыс. руб.

2.9. Оценочные обязательства

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство создается на всю сумму отпускных за весь отпуск, положенный работнику в отчетном году с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней отпуска} \\ \text{на отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

В качестве среднедневного заработка используется фактический среднедневной заработок работника за расчетный период.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обяза-} \\ \text{тельства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника № n} \\ \hline \end{array}$$

Расходы на формирование данного обязательства относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Организация создает резерв по ежегодному вознаграждению сотрудникам. Обязательство по ежегодному вознаграждению создается ежегодно исходя из предполагаемых сумм премиальных выплат сотрудникам.

Подробный состав оценочных обязательств на отчетную дату 2023, 2022 и 2021 г. представлен в таблице 5.

Таблица 5

Наименование оценочных обязательств	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 532	1 694	1176

Оценочные обязательства на годовой бонус	8 676	7 145	4 539
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	0	0	1 336
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	128 135	98 542	50 642
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	31 725	25 960	19 207

Движение оценочных обязательств в 2023, 2022 и 2021 г. представлено в таблицах 6, 7, 8.

2023г.

Таблица 6

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 694	403	565	1 532
Оценочные обязательства на годовой бонус	7 145	8 676	7 145	8 676
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	0	0	0	0
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	98 542	35 434	5 841	128 135
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	25 960	20 811	15 046	31 725
Итого	133 340	65 324	28 597	170 068

2022г.

Таблица 7

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 176	1 662	1 145	1 694
Оценочные обязательства на годовой бонус	4 539	7 145	4 539	7 145
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	1 336	1 336		
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	50 642	49 439	1 539	98 542
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	19 207	6 875	122	25 960
Итого	76 900	65 121	8 681	133 340

2021г.

Таблица 8

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб.	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 867	1 166	1 856	1 176
Оценочные обязательства на годовой бонус	4 455	498	414	4 539
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	4 307	1 336	4 307	1 336
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	26 834	23 808	0	50 642
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	14 772	4 435	0	19 207
Итого	52 235	31 243	6 578	76 900

2.10. Доходы

Учет доходов ведется исходя из принципа начисления.

Доходы организации формируются из доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов:

2.11.1. доходы от обычных видов деятельности формируются за счет:

- 1.1. доходов от строительно-монтажных работ;
- 1.2. доходов от продажи оборудования.

2.11.2. прочие доходы формируются за счет:

2.1. доходов, связанных с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы);

2.2. доходов в виде процентов, начисляемых банком на остаток денежных средств по счетам.

У организации отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Подробный состав выручки от основных видов деятельности представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование доходов	Сумма доходов за 2023 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.
Доход от продажи оборудования	671 696	841 573
Доходы от СМР	571 314	1 158 155
Итого	1 243 010	1 999 728

Подробный состав прочих доходов представлен в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование доходов	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2023 г., тыс. руб.
Проценты к получению по банковским операциям	3 046	1 234
Резервы	4 539	21 915
Прочие доходы	88	4 179
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 722	0
Итого	9 395	27 328

2.11. Расходы

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам:

2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности

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

К прямым расходам относятся следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением материалов и товаров (покупная стоимость материалов, услуги перевозчика по транспортировке материалов от продавца до склада)

- услуги субподрядных организаций (монтажные работы, работы по покраске и доведения МПЗ до состояния готовности)

- иные расходы, производственного назначения.

К косвенным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы.

Подробный состав прямых расходов представлен в Таблице 11

Себестоимость продаж

Таблица 11

Наименование	Сумма расходов за 2023 г., тыс. руб.	Сумма расходов за 2022 г., тыс. руб.
Себестоимость товаров	355 200	839 163
Себестоимость СМР	537 689	717 011
Итого	892 889	1 556 174

2.11.2. Коммерческие расходы

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с содержанием персонала, чья деятельность связана с продажей продукции, а также расходы на транспортные расходы по доставке товаров покупателям, оформление необходимых регистрационных документов, услуги по хранению готовой продукции и другие расходы, связанные с подготовкой готовой продукции к продаже и основной деятельностью организации.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы отчетного периода признаются в составе расходов этого отчетного периода.

Подробный состав коммерческих расходов представлен в Таблице 12

Таблица 12

Наименование	Сумма расходов за 2023 г., тыс.руб.	Сумма расходов за 2022 г., тыс.руб.
Амортизация ОС (44 счет)	115	78
Амортизация ППА (44 счет)	2 520	1 694
Аренда офиса (44 счет)		0,0
Аренда склада (44 счет)	551	475
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	107	
Гарантия	20 811	6 875
ДМС	163	89
Консультационные и информационные услуги и сопровождение IT-программ (44 счет)	202	3 738
Материалы и запчасти для ремонта офисной техники	29	
Обучение (44 счет)		3
Оплата труда (44 счет)	13 346	11 296
Списание МОС (44 счет)	1	456
Страховые взносы	3 124	1 960
Страхование груза (44 счет)	401	642
Услуги по доставке/отправке груза (44 счет)	29 825	52 657
Прочие	95	138
Расходы на проезд	24	
Ремонт оборудования	144	
Итого	71 462	80 103

2.11.3. Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся расходы на содержание управленческого персонала, аренда офиса основного подразделения, бухгалтерские и юридические услуги, почтовые расходы и другие расходы, связанные с содержанием управленческого персонала и основной деятельностью организации. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, признаются в составе расходов отчетного периода.

Подробный состав общехозяйственных расходов представлен в Таблице 13

Таблица 13

Наименование общехозяйственных расходов	Сумма общехозяйственных расходов 2023 г., тыс.руб.	Сумма общехозяйственных расходов 2022 г., тыс.руб.
Амортизация ОС (26 счет)	1 796	3 502
Амортизация ППА (26 счет)	11 239	3 855
Аренда машиноместа	490	
Аренда офиса (26 счет)	771	367
ГСМ для транспортных средств (26 счет)	586	478
ДМС	1 073	344
Имущественные налоги	160	88
Канцелярские товары (26 счет)	377	472
Комплекующие к компьютерам и оргтехники (26 счет)	77	616
Консультационные и информационные услуги (26 счет)	7 833	2 802
Консультационные и информационные услуги и сопровождение IT-программ (26 счет)	965	464
Лицензионные платежи (погашения РБП) счет 26	460	498
Материалы и инвентарь для содержания территорий и помещений (26 счет)	250	907
Нотариальные услуги (26 счет)		5
Обучение (26 счет)	182	189
Оплата труда (26 счет)	49 682	37 185
Прочие расходы (26 счет)	1 786	5 415
Расходы на проезд (26 счет)	1 419	1773

Расходы на проживание (26 счет)	503	788
Ремонт и ТО автотранспорта (26 счет)	1 610	1 550
Спецодежда, спецобувь индивидуальные и коллективные средства защиты (26 счет)	3	48
Списание МОС (26 счет)	4 176	4 126
Стационарная связь (абонентская плата, межгород) 26 счет	95	223
Страхование ответственности (26 счет)	1 074	960
Страховые взносы	11 306	6 469
Суточные в пределах норм для целей НДС (26 счет)	169	231
Услуги по доставке/отправке корреспонденции (26 счет)	158	154
Членский взнос (26 счет)	121	121
Итого	98 372	73 642

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2021 год составила 14 675 тыс. руб. Оценочные обязательства, относящиеся к основному управленческому персоналу на 31.12.2021 составляют 1 526 тыс. руб.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2022 год составила 21 240 тыс. руб. Оценочные обязательства, относящиеся к основному управленческому персоналу на 31.12.2022 составляют 3 175 тыс. руб.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2023 год составила 21 816 тыс. руб.

2.11.4. Прочие расходы

Прочие расходы сформированы за счет:

- расходов, связанных с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы);
- расходов, связанных с оплатой услуг кредитных организаций (комиссия банка);
- расходов, возникших вследствие отклонения официального курса валюты от курса продажи/покупки валюты;
- расходов по пеням, признанным по договорным обязательствам с поставщиками ввиду нарушения сроков платежей, установленных договорами;
- прочие расходы.

Подробный состав прочих расходов представлен в Таблице 14

Таблица 14

Наименование	Сумма расходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма расходов за 2023 г., тыс. руб.
Списание НДС	408	0
Пени, штрафы	94	226
Процентные расходы	2 308	4 548
Проценты по кредитам, займам к уплате	5 997	15 722
Прочие расходы	5 801	8 767
Услуги банка	1281	768
Резерв по сомнительным долгам	27	93 673
Судебные издержки	477	6
Итого	16 392	123 710

2.12. Активы и обязательства в иностранных валютах

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2021г. составил 74,2926

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2022г. составил 70,3375

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2023г. составил 89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество рассчитывает налог на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» приведена сумма изменения величины отложенных налоговых активов

Подробный состав отложенных налоговых активов за 2023, 2022 и 2021г. представлен в таблицах 15, 16, 17.

2023г.

Таблица 15

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы	12		5		17	
Незавершенное производство	1		6	6	1	
Основные средства	1 009			980	29	
Оценочные обязательства и резервы	2 495		5 180	1 470	6 205	
Расходы будущих периодов			7		7	
Резервы сомнительных долгов	5		881		886	
Арендные обязательства	11 670		11 012	11 129	11 553	
Итого	15 192		17 091	13 585	18 698	

2022г.

Таблица 16

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы			12		12	
Незавершенное производство			1		1	
Основные средства	40		969	319	1 009	
Оценочные обязательства и резервы	1 410		1352	267	2 495	
Резервы сомнительных долгов	138		5	138	5	
Убыток текущего периода			2 767	2 767		
Арендные обязательства	1 665		10 894	889	11 670	
Итого	3 254		15 999	4 061	15 192	

2021г.

Таблица 17

	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Обороты за период, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
--	-------------------------------------	------------------------------	------------------------------------

Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Незавершенное производство			6	6		
Основные средства			1		1	
Оценочные обязательства и резервы	2 126		1 240	2 223	1 143	
Резервы сомнительных долгов	171			33	137	
Убыток текущего периода			4 605	4 605		
Итого	2 297		5 852	6 867	1 282	

4. Связанные стороны

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1) Кервяк Александр Евгеньевич

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Список аффилированных лиц указан в таблице 18:

Таблица 18

Наименование на русском языке	Наименование на английском языке	Страна
Кервяк Александр Евгеньевич		Российская Федерация

В 2022 году были выплачены дивиденды в размере 11 647 тыс. рублей.

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

24 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать влияние, в т.ч. и негативное, на экономику страны в целом. Общество не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут как на деятельность Общества, так и на развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности данных событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и результаты деятельности. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

Компания не планирует прекращать деятельность в следующем году.

Иных событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

ООО «ФРИС» _____ / А.Е. Кервяк /

М.П.

20 марта 2024 г.