

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "В.Орланди Рус"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 454	6 773	310
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	278	7 115	16 552
Прочие внеоборотные активы	1190	59	33	4
Запасы	1210	212 603	135 970	171 995
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 009	377	738
Дебиторская задолженность*	1230	52 193	39 957	219 560
Финансовые вложения краткосрочные	1240	30 200	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 688	21 289	12 319
Прочие оборотные активы	1260	100	121	51
ИТОГО активы	-	317 584	211 635	421 529
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 730	3 132	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	133	38	9
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	2 308	3 447	-
Кредиторская задолженность	1520	38 949	22 758	313 255
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	719	585	388
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	43 839	29 960	313 652
Стоимость чистых активов	-	273 745	181 675	107 878

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	7 086	-	7 086
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	8 631	-	8 631
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	15 717	-	15 717
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	135 970	-	135 970
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	377	-	377
Дебиторская задолженность	1230	41 137	-	41 137
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 289	-	21 289
Прочие оборотные активы	1260	154	-	154
Итого по разделу II	1200	198 928	-	198 928
БАЛАНС	1600	214 644	-	214 644
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	144 997	-	144 997
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 698	-	36 698
Итого по разделу III	1300	181 706	-	181 706
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 551	-	1 551
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	6 863	-	6 863
Итого по разделу IV	1400	8 415	-	8 415
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	23 562	-	23 562
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	585	-	585
Прочие обязательства	1550	377	-	377
Итого по разделу V	1500	24 524	-	24 524
БАЛАНС	1700	214 644	-	214 644
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	310	5 834	6 143

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	16 552	1 277	17 829
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	16 862	7 110	23 972
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	55	1 277	1 331
Итого по разделу II	1200	55	1 277	1 331
БАЛАНС	1600	16 917	8 387	25 303
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(37 130)	126	(37 004)
Итого по разделу III	1300	(37 130)	126	(37 004)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	9	1 308	1 317
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	6 953	6 953
Итого по разделу IV	1400	9	8 261	8 269
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	-	-	-
БАЛАНС	1700	(37 122)	8 387	(28 735)

**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	-	-	-

1.5. 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.	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)
Шильников Павел
Викторович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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.	-	1 257	-	(1 257)	-
	5250	за 2022г.	-	9 631	-	(9 631)	-
в том числе:							
Прво пользования активом (Оборудование)	5241	за 2023г.	-	1 075	-	(1 075)	-
	5251	за 2022г.	-	736	-	(736)	-
Прво пользования активом (Здания)	5242	за 2023г.	-	182	-	(182)	-
	5252	за 2022г.	-	8 895	-	(8 895)	-

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	-	-	1 670
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель


 (подпись)
Шильников Павел
Викторович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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	-	-	-

Руководитель  Шильников Павел
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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	-	-	-

Руководитель  Шильников Павел
Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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.	39 957	-	51 799	-	(39 541)	-	(22)	-	-	-	52 215	(22)	
	5530	за 2022г.	219 734	(174)	38 525	-	(219 377)	-	174	-	-	1 075	39 957	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	33 101	-	39 970	-	(33 078)	-	(22)	-	-	-	39 993	(22)	
	5531	за 2022г.	204 881	(174)	33 101	-	(204 881)	-	174	-	-	-	33 101	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	867	-	129	-	(474)	-	-	-	-	-	522	-	
	5532	за 2022г.	541	-	510	-	(184)	-	-	-	-	-	867	-	
Прочая	5513	за 2023г.	5 989	-	11 700	-	(5 989)	-	-	-	-	-	11 700	-	
	5533	за 2022г.	14 312	-	4 914	-	(14 312)	-	-	-	-	1 075	5 989	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	39 957	-	51 799	-	(39 541)	-	(22)	X	-	-	52 215	(22)	
	5520	за 2022г.	219 734	(174)	38 525	-	(219 377)	-	174	X	-	-	39 957	-	

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	22	22	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	22	22	-	-	-	-
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 задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	3 132	613	-	-	-	(2 015)	-	-	1 730
	5571	за 2022г.	-	6 491	-	(3 359)	-	-	-	-	3 132
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	3 132	613	-	-	-	(2 015)	-	-	1 730
	5573	за 2022г.	-	6 491	-	(3 359)	-	-	-	-	3 132
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	26 205	38 949	1	(25 912)	-	2 015	-	-	41 257
	5580	за 2022г.	313 255	28 176	6	(316 307)	-	-	-	1 075	26 205
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	18 601	33 001	-	(18 601)	-	-	-	-	33 001
	5581	за 2022г.	308 858	18 596	5	(308 858)	-	-	-	-	18 601
авансы полученные	5562	за 2023г.	330	118	-	(330)	-	-	-	-	118
	5582	за 2022г.	216	330	-	(216)	-	-	-	-	330
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 827	5 830	-	(3 827)	-	-	-	-	5 830
	5583	за 2022г.	4 181	2 751	1	(4 181)	-	-	-	1 075	3 827
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	3 447	-	-	(3 154)	-	2 015	-	-	2 308
	5585	за 2022г.	-	6 499	-	(3 052)	-	-	-	-	3 447
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	29 337	39 562	1	(25 912)	-	X	-	-	42 987
	5570	за 2022г.	313 255	34 667	6	(319 666)	-	X	-	1 075	29 337

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	-	-	-

Руководитель


(подпись)**Шильников Павел
Викторович**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	517	243
Расходы на оплату труда	5620	5 463	5 196
Отчисления на социальные нужды	5630	1 668	1 528
Амортизация	5640	3 198	3 326
Прочие затраты	5650	35 692	7 458
Итого по элементам	5660	46 538	17 751
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	311 421	280 166
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	357 959	297 917

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

Руководитель

(подпись)

**Шильников Павел
Викторович**

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	585	623	(393)	(97)	719

Руководитель _____

(подпись)

Шильников Павел
Викторович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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	2 657	2 657	2 657
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)



Шильников Павел
Викторович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель


 (подпись)

**Шильников Павел
Викторович**
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «В.ОРЛАНДИ РУС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «В. Орланди Рус» (далее - ООО «В. Орланди Рус») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан 15 февраля 2018 года, Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1 18 1690014109.

Адрес (место нахождения) юридического лица: Место нахождения Общества: 423800, Татарстан Республика, Набережные Челны, ул. Моторная, дом № 1 А, помещение 1004.

Уставный капитал ООО «В Орланди Рус» сформирован и оплачен полностью и составляет 10 000 рублей. Добавочный капитал 144 997 121,84 рублей внесен в 2021 году.

Учредителями общества являются:

- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "В.ОРЛАНДИ - СОЧЬЕТА ПЕР АЦЬОНИ" (Италия).

Размер доли в уставном капитале составляет 99 %.

- МОЛОТОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ. Размер доли в уставном капитале составляет 1 %.

Состав членов исполнительных и контрольных органов «В. Орланди Рус»:

Директор - Шильников Павел Викторович .

На конец отчетного периода численность сотрудников составила 5 человек.

В течение отчетного периода Общество не открывало филиалов и представительств на территории РФ.

Основным видом экономической деятельности, является оптовая торговля сцепными, седельно-сцепными устройствами, комплектациями и запасными частями для грузового автотранспорта.

Общество реализует импортированные товары на территории России. Товар закупается у следующих поставщиков:

- FUWA_адрес: Адрес: 529200, Китай, Провинция Гуандун, Цзянмынь, Тайшань, Сантай Роад Норт, 1;
- V.ORLANDI SPA адрес: Флеро_Брешиа-Италия, виа Куинзано,3;
- HTS POER DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ_адрес 34413 Кагитане / Стамбул Турция, Ortabayir Mah. Sair Celebi SK Gurtas Is Merkezi №1/3 .

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией Юникон Бизнес Сервис акционерное общество на договорных началах (п. 3 ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ) .

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 18 июня 2018 года с последующими изменениями и дополнениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проводилась по состоянию на 20 декабря 2023 года.

2.3 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов, соответственно.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2022 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>
Доллар США	89,6883	70,3375	74.2926
Евро	99,1919	75,6553	84.0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.4 Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства»;

- [ФСБУ 26/2020](#) «Капитальные вложения».

- Стоимостной критерий признания ОС
- К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными [п. 4 ФСБУ 6/2020](#), и стоимостью 40000 (Сорок тысяч) рублей и более.
- Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.
- В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете. Основание: [п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020](#)
- Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
- Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом. Основание: [п. 35 ФСБУ 6/2020](#)
- Начисление амортизации начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Основание: [пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020](#)
- Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете. Основание: [пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020](#)
- Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарных дней эксплуатации объекта основных средств в этих месяцах. Основание: [п. 24 Информации Банка России от 18.04.2017](#)
- При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Основание: [п. 13 ФСБУ 6/2020](#)
- Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года. Основание: [п. 38 ФСБУ 6/2020](#)
- Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года. Основание: [п. 17 ФСБУ 26/2020](#)

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)

Оборудование складское	18	18
Офисное оборудование	4	6
Сооружения	7	8
Инвентарь	6	6

Признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 года не выявлено.

2.5 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую стоимость также включаются:

- затраты по доработке, сортировке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Организация учитывает транспортные расходы в составе издержек обращения, которые пропорционально распределяются по реализованным и оставшимся на складе товарам по итогам каждого месяца.

Учет реализации запасов ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Оценка списания запасов включая товары - по средней себестоимости. Перевод запасов на способы оценки, отличные от применимых, в 2023 г. не производился.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Общество приняло решение не применять упрощение согласно п.2 [ФСБУ 5/2019](#).

2.6 Учет аренды (лизинг)

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с [ФСБУ 25/2018](#) «Бухгалтерский учет аренды»

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Основание: [п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018](#)

Учет ППА осуществляется с применением:

- счета 08 субсчет "Вложения в право пользования";
- счета 01 субсчет "Право пользования активом";
- счета 02 субсчет "Амортизация права пользования".

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Основание: [п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018](#)

Оценка обязательства по аренде.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: [п. 14 ФСБУ 25/2018](#)

Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

В этом случае затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: [п. 13 ФСБУ 25/2018](#)

Определение справедливой стоимости предмета аренды (лизинга)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется исходя из расчета справедливой (рыночной) стоимости предмета лизинга. При этом справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора, за исключением случаев, когда поставщик, выбранный арендатором, является связанной с арендатором стороной или поставщик, выбранный арендодателем, является связанной с арендодателем стороной.

Справедливая стоимость предмета аренды определяется исходя из доступной информации, как цена, которая была бы получена при продаже предмета аренды в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату начала аренды. При этом цена приобретения предмета аренды у поставщика для арендатора принимается во внимание с учетом анализа фактов и обстоятельств, как это изложено в п.п. В43, В44 Приложения В к МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Основание: [п. 15 ФСБУ 25/2018](#), п. 3 Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»

При отсутствии информации по справедливой стоимости предмета аренды, по которому договором не предусмотрен выкуп в конце срока аренды, компания определяет стоимость права пользования предметом аренды исходя из продисконтированной суммы будущих арендных платежей. Основание: [п.7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"](#).

2.8. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности (перечисленные в Пояснении 13);
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией покупных товаров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности с учетом всех премий, предоставленных покупателям.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по претензиям от покупателей по поставкам бракованного товара;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы и расходы от продажи валюты.

2.9 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия использования и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы;
- (в) расходы будущих периодов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В случае, если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде премий, ретро бонусов и пр. Суммы полученных мотивационных премий учитываются в стоимости реализованных в данном периоде товаров.

Прочими являются расходы, которые определяются и классифицируются в соответствии с [ПБУ 10/99](#)

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий, сертификатов;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

При невозможности определения периода списания указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.10 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва определяется следующим образом:

- на задолженность с просрочкой до 45 дней резерв не создается;
- при просрочке от 45 до 90 календарных дней резерв создается в размере 50%;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.12 Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Основание: [п. 21](#), [п. 22 ПБУ 18/02](#). При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенный налог на прибыль определяется способом, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В 2023 году изменения учетной политики не производились

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Собственные Основные средства	380	423	310
Право пользования активом	4 074	6 349	
Итого	4 454	6 773	310

Информация об основных средствах за 2023 год (ФСБУ 6/2020)

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Офисное оборудование	Оборудование для склада	Инвентарь	Сооружения	Право пользования активом	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	127	332	47	94	9631	10 231
Поступление	-	-	-	-	1 257	1 257
Выбытие	-	-	-	-	-736	-736
На 31 декабря 2023 г.	127	332	47	94	10 152	10 752
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 г.	-79	-51	-16	-30	-3282	-3 458
Амортизация	-18	-14	-4	-9	-3 092	-3 137
Выбытие	-	-	-	-	297	297
На 31 декабря 2023 г.	-97	-65	-20	-39	-6 077	-6 298
Балансовая						

стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	48	281	31	64	-	6 773
На 31 декабря 2023 г.	30	267	27	55	4 075	4 454

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств не наблюдалось

5. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2023 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общество, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение по видам запасов по видам представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Материалы	Прочие запасы и затраты	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	171 176	94	725	171 995
Поступления и затраты	244 418	164	10 945	255 527
Списание на себестоимость продаж	-280 456	-251	-10 845	-291 552
Баланс на 31 декабря 2022 года	135 138	7	825	135 970
Поступления и затраты	385 855	526	38 931	425 312
Списание на себестоимость продаж	-309 406	-421	-38 852	-348 679
Баланс на 31 декабря 2023 года	211 587	112	904	212 603

По состоянию на 31 декабря 2023 у Общества не числятся авансы на приобретение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге. Не оплачены товары на сумму 3 903 тыс. рублей.

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
Балансовая стоимость	2023 года	2022 года
Товары находящиеся в пути	26 059	13 636
Товары на складе	185 528	121 502
Запасы переданные в залог	-	-
	211 587	135 138

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	39 993	33 101	204 881
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	522	867	541
Прочие расчеты	11 700	5 989	14 312
Резерв по сомнительным долгам	-22	-	-174
Итого	52 193	39 957	219 560

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех премий, предоставленных Обществом покупателям включая НДС.

Вся задолженность покупателей отраженная в годовой отчетности на 31.12.2023 года сформировалась в 4 квартале 2023 года со сроками погашения согласно условиям договоров в 1 квартале 2024 года. На дату составления годовой отчетности вся дебиторская задолженность погашена кроме дебиторской задолженности по которой сформирован резерв по сомнительным долгам в 100% сумме долга равному 22 тыс.руб.

Крупнейшими покупателями Общества в 2023 году являются ООО "КАПЛУНГ РУС" и ООО "РЕКОРД", доля выручки по которым составляет 69,4% от общей выручки Общества.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчетные счета в банках (валютные)	826	9	-
Расчетные счета в банках (рублевые)	7 862	21 280	12 319
Краткосрочный депозит в банке (рублевый)	30 200	-	-
Итого	38 888	21 289	12 319

Денежные средства на расчетных счетах размещены в филиалах банков: АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", АО "ТИНЬКОФФ БАНК", АО "БАНК ИНТЕЗА", имеющих стабильные кредитные рейтинги по состоянию 31.12.2023 года.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы, относящиеся к следующему отчетному периоду со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты представлены как краткосрочные, сроком списания свыше 12 месяцев представлены как долгосрочные:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочные:			
Неисключительные права пользования программными продуктами	-	-	4

Сертификаты соответствия продукции	59	33	-
Краткосрочные:			
Неисключительные права пользования программными продуктами	40	33	51
Сертификаты соответствия продукции	53	88	-
Добровольное страхование имущества	7	-	-
Итого	159	154	55

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в размере 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Уставной капитал полностью оплачен участниками Общества. Согласно Уставу, Общество не формирует резервный фонд.

Структура участников Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
АО "В.ОРЛАНДИ-СОЧЬЕТА ПЕР АЦЬОНИ" (ИТАЛИЯ)	99,00%	99,00%	99,00%
Молотов Сергей Александрович	1,00%	1,00%	1,00%
Итого	100%	100%	100%

Добавочный капитал сформирован в 2021 году в сумме 144 997 тыс. руб. Протокол № от 24.05.2021 года за счет вклада в имущество денежными средствами участником АО "В.ОРЛАНДИ-СОЧЬЕТА ПЕР АЦЬОНИ".

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)			
Задолженность перед юридическими и физическими лицами			
Поставщики и подрядчики	33 001	18 601	308 858
Авансы полученные	118	330	216
Задолженность перед бюджетом, в том числе:			
Задолженность по НДС	5 830	3 827	4 181
Задолженность по НДС (Налоговый агент)	11	3 450	2 637
Задолженность по налогу на прибыль	5 819	377	-
	-	-	1 544
Итого	38 949	22 758	313 255

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства в виде Арендных обязательств по договорам аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
(тыс. руб.)			
Долгосрочное обязательство по аренде (от 1 до 2х лет)	1 730	3 132	-

Краткосрочное обязательство по аренде	2 308	3 447	-
	<u>4 038</u>	<u>6 579</u>	<u>-</u>

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>-388</u>
Увеличение резервов	-569
Использование резервов	372
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>-585</u>
Увеличение резервов	-624
Использование резервов	490
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>-719</u>

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	Погашение	Увеличение	На 31 декабря 2023 года	Эффект сворачивания в балансе
Отложенные налоговые активы					
Оценочные обязательства и резервы	117	-	27	144	
Расходы будущих периодов (по убыткам прошлых лет)	6 952	-6 952	-	0	
Резервы сомнительных долгов	-	-	4	4	
Арендные обязательства	1 553	-800	224	977	-847
Итого	<u>8 622</u>	<u>-7 752</u>	<u>255</u>	<u>1 125</u>	<u>-847</u> <u>278</u>

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года	Погашение	Увеличение	На 31 декабря 2023 года	Эффект сворачивания в балансе
Отложенные налоговые обязательства					
Кредиторская задолженность	237	-145	36	128	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2	-2	5	5	
Основные средства	1 306	-673	214	847	-847
Итого	<u>1 545</u>	<u>-820</u>	<u>255</u>	<u>980</u>	<u>-847</u> <u>133</u>

Временные разницы (ОНА и ОНО), возникающие при отражении в учете договоров аренды, отражаются свернуто и определяется сальдо разниц, поскольку при применении ФСБУ 25/2018 арендные платежи, учитываемые в налоговом учете, лежат в основе формирования разниц как по правам пользования активом, так и по арендным обязательствам.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Выручка по оптовой торговле	472 018	366 338
В т.ч.		
AFTERMARKET_Товары 1	221 985	115 591
POWERED	230 005	237 443
TRAILER_Прицепная техника	20 028	13 305
Премия покупателям за объем продаж	-142	-112
Итого	471 876	366 226

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Себестоимость товаров реализованных в оптовой торговле, в том числе:	311 421	280 166
AFTERMARKET_Товары 1	138 023	65 381
POWERED	161 125	207 281
TRAILER_Прицепная техника	12 273	7 504
Резерв под обесценение товаров	-	-
Итого	311 421	280 166

Предполагаемая чистая стоимость продажи всех товаров числящихся на остатках на 31 декабря 2023 года выше их фактической себестоимости, в связи с этим Резерв под обесценение товаров не создается.

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе основных элементов деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Материальные расходы	510	179
Амортизация (собственных и арендованных ОС)	3 198	3 326
Транспортно-заготовительные расходы	1 570	1 306
Услуги по хранению товаров	92	215
Услуги по таможенному оформлению	592	313
Расходы на доставку и упаковку товаров	62	107
Расходы на содержание помещения	840	841
Расходы на аренду оборудования	-	113
Расходы на субаренду складского помещения	405	-
Расходы на сертификацию	130	62
Представительские расходы	58	17
Консультационные, юридические услуги	2 569	2 467
Услуги связи	86	82
Программное обеспечение	107	83

Профессиональные услуги и Роялти (IC)	29 095	1 885
Прочие	53	32
Итого	39 369	11 026

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе основных элементов деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	5 411	5 196
Страховые взносы	1 653	1 528
Итого	7 064	6 725

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 год (с учетом сворачивания)	2022 год (с учетом сворачивания)	Эффект сворачивания в ОФР за 2023 год
Курсовые разницы, нетто	4 170	35 700	-8 150
Резервы по сомнительным долгам	-	174	-1 969
Оценочные обязательства по оплате труда	97	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	-	13	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	-872
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	105	-
Безвозмездное получение имущества	89	-	-
Изменение стоимости предметов аренды	128	-	-
Излишки при инвентаризации	2	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	13	-	-
Итого	4 499	35 992	-10 991

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 год (с учетом сворачивания)	2022 год (с учетом сворачивания)	Эффект сворачивания в ОФР за 2023 год
Расходы на услуги банков	1 166	1 646	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 727	3 503	-872
Курсовые разницы, нетто	-	-	-8 150
Невозмещаемый НДС	159	1 589	-

Недостачи товаров	38	11	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	7	4 961	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	5	-
Резервы по сомнительным долгам	23	-	-1 969
Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд	-	35	-
Прочие	-	37	-
Итого	3 120	11 787	-10 991

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	115 145	92 595
Условный расход по налогу на прибыль	-23 029	-18 519
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-47	-1 308
Итого	-23 076	-19 827
Изменение отложенных налоговых активов:		
по расходам будущих периодов (перенос ОНА убытка)	-6 952	-9 949
по резерву по сомнительным долгам	4	-35
по резервам на отпуска	27	39
по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	-584	1 554
Итого	-7 505	-8 391
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по кредиторской задолженности	-53	229
Курсовые разницы по расчетам в валюте	3	2
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-522	1 306
Эффект первого применения ФСБУ 06/2020 (исключается из расчета текущего налога)	-	-32
Итого	-572	1 505
Итого отложенный налог на прибыль	-6 933	-9 896
Итого текущий налог на прибыль	-16 143	-9 949
Налог на прибыль	-23 076	-19 845

21. АРЕНДА

Договоры аренды представлены арендой следующих объектов:

		(тыс. руб.)	
Наименование объектов аренды в 2023 г.	Условия аренды	Арендная плата в месяц без НДС в 2023 году	Применение ФСБУ 25/2018 в 2023 г.
Офисное помещение 46,2 м2, планируется пролонгация текущего Договора аренды до	пролонгация каждые 11 месяцев	8	да

31.03.2025 г.;

Складское помещение 2 496 м2., планируется пролонгация текущего Договора аренды до 31.08.2025 г	пролонгация каждые 11 месяцев, 09.10.2023 г. уменьшена площадь 1 318,72 м	с 285 уменьшена до 165	да
Складское оборудование, электропогрузчик, договор с 01.04.2022 до 31.03.2025 г.	Расторгнут договор 30.09.2023	40	да
Складское помещение 1 177,28 м2., по договору субаренды с 09.10.2023 г.	Расторгнут договор 31.12.2023	148	нет
Электропогрузчик Noblelift Equipment (Zhejiang) FE3E15 по договору лизинга с 12.09.2023 до 12.09.2025		45	да

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Здания	Оборудование	Всего
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	8 895	736	9 631
Поступление	-	1075	1 075
Выбытие	-	-661	-661
Пересмотр стоимости	182	-75	107
На 31 декабря 2023 года	9 077	1 075	10 152
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	-3 114	-168	-3 282
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	-2 949	-206	-3 155
Выбытие	-	359	359
На 31 декабря 2023 года	-6 063	-15	-6 078
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	5 781	568	6 349
На 31 декабря 2023 года	3 014	1 060	4 074

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
-6579	-847	-871	4 011	-107	355	-4 038

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года

До 1 года (краткосрочное)	2 308
От 1 года до 2 лет (долгосрочное)	1 730
	4 038

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- Материнская компания SAF-HOLLAND SE (САФ - ХОЛЛАНД СЕ), страной налогового резидентства материнской компании является ГЕРМАНИЯ, Адрес: Street Hauptstrasse 26 City: 63856 Bessenbach Country: Germany.
- Участники Общества, которые приведены в Пояснении 9;
- Основной управленческий персонал Общества;
- Прочие компании, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: V.ORLANDI SPA (Италия) , Адрес: Flero (BS) – Italy. Via Quinzano , 3.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Заработная плата управленческого персонала в 2023 составила 2 067 тыс. рублей.

Общество производило финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами *

(тыс. руб.)

	V.ORLANDI SPA (Италия)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность на начало года	17 914	307 906	509 341
Приобретение товаров	123 037	177 261	725 004
Приобретение услуг	29 095	1 885	-
Реализация товаров, услуг, оборудования	-	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности по оплате товаров, услуг	140 768	437 361	901 157
Кредиторская задолженность на конец года	29 095	17 914	307 906

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Обеспечения Обществом не выдавались, обеспечения в пользу Общества отсутствуют.

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с ПБУ 12/2010 информацию по сегментам не раскрывает.

25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, способные негативно повлиять на непрерывность деятельности Общества, в отчетном периоде отсутствуют.

26. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В декабре 2019 года в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов.

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Конфликт на Украине, признание Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятие их в Российскую Федерацию в качестве двух новых субъектов РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не

оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товар у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Страновые и региональные риски

Общество не имеет возможности влиять в случае наступления страновых и региональных рисков, связанных с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями и т.д.).

Информации об иных рисках, связанных с деятельностью связанных сторон, возможностью истечения сроков действия патентов и лицензий и т.д., у Общества не имеется.

Репутационные риски

Общество прикладывает усилия во избежание репутационного риска, связанного с уменьшением клиентуры в связи с негативным представлением о качестве товаров.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Риск изменения курсов иностранных валют

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Учитывая текущую тенденцию на ослабление курса рубля и нестабильную ситуацию на валютном рынке, руководство Общества полагает, что деятельность Общества подвержена риску получения дополнительных убытков, связанных с операциями по переоценке валютных обязательств и увеличению рублевой массы кредиторской задолженности.

Правовые риски

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков связанных с риском убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Судебные разбирательства

На отчетную дату и на дату подписания данной отчетности у Общества нет открытых судебных разбирательств, которые могут существенно влиять на бухгалтерскую отчетность Общества и которые не были раскрыты в данной бухгалтерской отчетности.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности на дату составления отчетности отсутствуют.

Директор ООО «В Орланди Рус»



Шильников П.В.

31 марта 2024 г.