

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВАНДЙОРД ГРУПП» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Вандйорд Групп» было образовано 26 декабря 2022 года и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 28.12.2022 под номером 1227700917355. Учредителями Общества являются физические лица, граждане РФ с долей в Уставном капитале:

Маренкова И.А. - 57%

Фетисов К.Ю. - 42%

Слободинский А.А. - 1%

Юридический и фактический адрес: 109544, Россия, г. Москва, улица Школьная, д.39-41.

Основными видами деятельности ООО «Вандйорд Групп» в 2023 году являлись импорт и продажа насосного оборудования и комплектующих.

Выручка компании представлена продажей насосов (насосного оборудования) третьим сторонам.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

По итогам 2023 г. выручка компании составила 692 830 тыс. руб. В 2023 г. компания ООО "Вандйорд Групп" получила чистую прибыль в размере 103 695 тыс. руб.

Выручка компании формировалась за счет продажи насосов и другого оборудования завода закупленного у поставщиков из Китая, а также у российского поставщика ООО «Истратех групп».

Средняя численность работающих в Компании за 2023 составила 30 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела 4 филиала в следующих городах России: Санкт-Петербург, Новосибирск, Екатеринбург и Московская область, Истринский район, дер. Лешково.

1	Истра, деревня Лешково	143581, Московская обл., Истра г., дер. Лешково, д.188
2	Санкт-Петербург	195027, г. Санкт-Петербург, пр-т Пискаревский, д.2, к.2, стр.1
3	Новосибирск	630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, д.7, офис 401А
4	Екатеринбург	620000, г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д.3, офис 8014

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет Компании ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1 С ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 22 декабря 2023 года.

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.

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, 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 развернуто.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года
Юань	12,5762

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Компания приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, но

имеющих стоимость не более 100 тыс. руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Данный метод амортизации не предусматривает использование каких-либо коэффициентов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств принимается равным сроку, установленному заводом-изготовителем, приобретаемого основного средства. В случае если срок нигде не установлен или у руководства компании другие видения по сроку использования, срок определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 5 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционных активов у Компании нет.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств устанавливаются в инвестиционной политике, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	<u>От (минимум)</u>	<u>До (максимум)</u>
Транспортные средства	3	5
Офисное ИТ-оборудование	2	3
Офисное оборудование Прочее	1	2
Прочее оборудование	2	3

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу FIFO.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в использование.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

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 по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.
- коммерческие и управленческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Компании является реализация насосов и насосного оборудования в связи с этим все расходы являются коммерческими расходами, так как все расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ услуг.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности организаций.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

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 Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 61 до 120 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 15% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 121 до 180 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 360 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 361 до 1,095 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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

- по оплате неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;

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

Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам) определяется как выручка от реализации продукции без НДС нарастающим итогом * 5%.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением сертификатов;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия сертификата 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;

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря			(тыс. руб.) На 31 декабря
	2022 года	Поступило	Выбыло	2023 года
Офисное оборудование	-	754	-	754
Транспортные средства	-	19 008	-	19 008
Прочие	-	272	-	272
Итого	-	20 034	-	20 034

Амортизация ОС

Наименование показателя	(тыс. руб.) 31 декабря
	2023 года
Сумма накопленной амортизации	
Офисное оборудование	93
Транспортные средства	4 656
Прочие	8
Итого	4 757

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом:

2.1 Нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря			(тыс. руб.) На 31 декабря
	2022 года	Поступило	Выбыло	2023 года
Исключительное право на товарный знак	-	379	-	379
Прочие	-	1 664	-	1 664
Итого	-	2 043	-	2 043

2.2 Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	На 31 декабря 2023 года
Интернет-магазин	-	204	-
Сайт Shinhoo	-	139	-
Итого	-	343	-

Амортизация НМА

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	31 декабря 2023 года
Сумма накопленной амортизации	
Исключительное право на товарный знак	20
Итого	20

3. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	31 декабря 2023 года
Запасы	
Товары для перепродажи	42 745
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 373
Итого	44 118

По состоянию на 31 декабря 2023 в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы включают в себя насосы, комплектующие, упаковку.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	31 декабря
	2023
Дебиторская задолженность	
Покупатели и заказчики	126
Авансы выданные	84 815
Расчеты по налогам и сборам	12 107
Расчеты по страховым взносам	264
Прочая	6 194
Резерв по сомнительным долгам	-
Итого	103 506

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 не создавался.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	31 декабря
	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Текущие счета в банках	74 070
Итого	74 070

6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные финансовые вложения представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 1 месяца в российских рублях по ставкам 15,3%, 15,5%, 16,10 %.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
краткосрочные депозиты в Газпромбанк (АО)	71 100
краткосрочный депозит в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	114 000
	<hr/>
Итого	<u>185 100</u>

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
Прочие оборотные активы	
	3 113
РБП: сертификаты соответствия, неисключительное право использования 1С	
	<hr/>
Итого	<u>3 113</u>

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 составлял 1 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. доли уставного капитала полностью оплачены. По состоянию на 31 декабря 2023 г. долей, находящихся в собственности Компании, нет.

Учредители компании физические лица граждане РФ:

Маренкова И.А. - 57%

Фетисов К.Ю. - 42%

Слободинский А.А. - 1%

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	
Наименование показателя	31 декабря
	2023 года
Кредиторская задолженность	
Авансы полученные	256 291
Задолженность по налогам и сборам	30 780
Поставщики и подрядчики	3 459
прочая	8
Итого	290 538

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 представлено следующим образом:

	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-
Увеличение резервов	34 641	4 116	38 757
Использование резервов	(171)		(171)
Восстановление резерва			
Баланс на 31 декабря 2023 года	34 470	4 116	38 586

11. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023
Затраты на оплату труда	67993
Реклама, маркетинг, продвижение товара	24991
Резерв по гарантии	34642
Отчисления на социальные нужды	11224
Аренда офисов и земельных участков	5156
Расходы на переупаковку товара, запчастей и подготовку к продаже	4822
Амортизация	4776
Расходы на приобретение малоценного оборудования	4304
Резерв по отпускам	4116
Расходы по хранению товаров	3416
Командировочные расходы	3157
Аренда автомобилей	2702
Расходы на обслуживание ИТ инфраструктуры	2672
Представительские расходы	2545
Сертификация товаров	1698
Прочие затраты	7912
	<hr/>
Итого	186126

12. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023 год
	<hr/>
От размещения средств на депозитных счетах в банках	10 140
	<hr/>
Итого	10 140

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2023
	<hr/>
Прочие доходы	
Курсовые разницы	43 944
Премии от контрагентов за объем закупок	6 511
Доходы при конвертации валюты	1 227
	<hr/>
Прочие доходы	829
	<hr/>
Итого	52 511

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	2023
Прочие расходы	
Курсовые разницы	34 194
Расходы при конвертации валюты	3 005
Расходы по оплате банковских услуг	1 362
Прочие	785
Итого	39 346

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год
Прибыль до налогообложения	[1]	131 455
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	26 291
Постоянный налоговый расход	[4]	1 469
Итого расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	27 760

Информация об отложенном налоге:

Увеличение отложенных налоговых активов:

по оценочным обязательствам	7 717
Итого	7 717

Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

по основным средствам, в том числе из-за: несовпадения правил амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 449
Итого	1 449
Итого отложенный налог на прибыль	6 269
Итого текущий налог на прибыль	34 029
Налог на прибыль	27 760

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Событий, произошедших после отчетной даты, влияющих на показатели финансовой отчетности не обнаружено.

Главный бухгалтер
30 марта 2024 года

Верижникова Л. В.