

**ПОЯСНЕНИЯ (КОРРЕКТИРОВКА 1)  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ДОБРОГА» ЗА 2023 ГОД**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3.	КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ .....	3
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	4
6.	АРЕНДА .....	8
7.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	12
8.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	13
9.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	13
10.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	15
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	15
12.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	16
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	18
14.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	19
15.	НАЛОГИ И СБОРЫ .....	19
16.	КАПИТАЛ .....	20
17.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ .....	20
18.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
19.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ).....	23
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	23
21.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ....	23
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	24
23.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	25

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Доброга» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Доброга» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «15» июля 2015 года.

#### МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

394028, Воронежская область, город Воронеж, улица Волгоградская, дом 40 В.

### 1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

**ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН** Общества по состоянию на отчетную дату: генеральный директор Самородская Светлана Игоревна

В состав **КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА (ПРАВЛЕНИЯ)** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Таблица 1.1 Состав Правления

1.	Самородский Игорь Адьевич	Учредитель
----	---------------------------	------------

Дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивалось.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Таблица 1.2 Состав Ревизионной комиссии

Председатель Ревизионной комиссии:

1.	Остапенко И.И.	Руководитель ревизионного отдела
----	----------------	----------------------------------

Члены Ревизионной комиссии:

2.	Максимова М.В.	Менеджер по складской логистике
----	----------------	---------------------------------

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением об инвентаризации Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

### 1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА\*

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.3 Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	Самородский Игорь Адьевич ИНН 366300072910	100%

### 1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:  
46.74.1 Торговля оптовая скобяными изделиями

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 62 человека.

## 2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

## 3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Объекты из группы Транспортные средства стоимостью не более 1 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Объекты из других групп стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств, далее - инвестиционная недвижимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020, 25/2018 *****	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс *****		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		переведено из группы/ переведено в группу	Первоначальная стоимость		
Основные средства – всего *	2023		127 628	(32 558)	9 221	(7 221)	7 221	(30 476)	-	-	112 543	(55 814)
	2022		23 168	(10 837)	106 061	(1 600)	945	(22 666)	-	-	127 628	(32 558)
в том числе, Транспортные средства	2023		18 079	(13 338)	8 586	-	-	(4 027)	-	-	26 666	(17 364)
	2022	х	17 699	(8 403)	380	-	-	(4 935)	-	-	18 079	(13 338)
Офисное оборудование	2023		10 158	(4 225)	635	-	-	(3 028)	-	-	10 793	(7 253)
	2022		3 460	(1 539)	6 698	-	-	(2 686)	-	-	10 158	(4 225)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023		62	(29)	-	-	-	(9)	-	-	62	(39)
	2022		1 662	(745)	-	(1 600)	945	(230)	-	-	62	(29)
Другие виды основных средств	2023		168	(127)	-	-	-	(33)	-	-	168	(160)
	2022		168	(94)	-	-	-	(33)	-	-	168	(127)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023		179	(82)	2	-	-	(25)	-	-	179	(107)
	2022		179	(57)	2	-	-	(25)	-	-	179	(82)
Право пользования активом (здания)	2023		98 982	(14 757)	-	(7 221)	7 221	(23 354)	-	-	74 676	(30 890)
	2022		-	-	98 982	-	-	(14 757)	-	-	98 982	(14 757)

(тыс.руб.)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 1 376 тыс. руб.

По результатам обязательной проверки по состоянию на 31.12.2023,г. Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- проведение реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения, проведение капитализируемого ремонта объекта основных средств;
- существенное изменение условий или интенсивности эксплуатации объекта основных средств, которое приводит к изменению срока полезного использования;
- иные обстоятельства, влияющие на оценку продолжительности периода, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.2 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость  
(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2023	-	9 221	-	-	(9 221)	-
	2022	-	106 710	-	(650)	(106 061)	-
Оборудование к установке	2023	-	9 221	-	-	(9 221)	-
	2022	-	7 728	-	(650)	(88 921)	-
Незавершенное строительство	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	98 982	-	-	(98 982)	-

## 6. АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2022 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Обязательство по аренде признано на 01.01.2022, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2022, по ставкам на 01.01.2022, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период 2021 года, подлежащему уплате в 2022 году (без НДС).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотр фактической стоимости ППА в 2023 году составил 9 955 тыс.руб..

Общая информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 раздела «Основные средства и

капитальные вложения» и табл. 12.2 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Подробные расчет стоимости арендных обязательств и ППА, согласно нормам ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2023г. приведены ниже:

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2023 г**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
Договоры							
76.07	БУ		89 799 980,37	94 761 685,43	60 879 875,62		55 918 170,56
	НУ	515 356,19		35 658 938,85	38 157 858,02		1 983 562,98
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	БУ		2 296 451,18	9 070 334,97	6 989 560,33		215 676,54
08122-ВРЖ-20-АМ-Л от 08.06.2020	БУ		307 135,01	1 295 069,81	987 934,80		
09326-ВРЖ-19-Л от 02.07.2019	БУ		864 834,20	3 278 755,68	2 536 882,90		122 961,42
09339-ВРЖ-19-Л от 02.07.2019	БУ		647 656,79	2 474 705,64	1 919 763,97		92 715,12
09376-ВРЖ-19-Л от 04.07.2019	БУ						
	НУ	200,00			200,00		
09377-ВРЖ-19-Л от 04.07.2019	БУ						
	НУ	200,00			200,00		
09577-ВРЖ-20-АМ-Л от 03.07.2020	БУ		476 825,18	2 021 803,84	1 544 978,66		
АО ВТБ ЛИЗИНГ	БУ		611 383,76	1 661 273,54	1 049 889,78		
Договор лизинга АЛ 111174/01-18 ВРЖ от 08.06.2018	БУ		276 667,58	799 910,11	523 242,53		
Договор лизинга АЛ 111174/02-18ВРЖ от 15.06.2018	БУ		334 716,18	861 363,43	526 647,25		
ИП Самородская Г.И.	БУ		9 268 661,39	11 301 893,72	4 230 771,55		2 197 539,22
Договор аренды офис Волгоградская № 2021-4 от 01.01.2022	БУ		9 268 661,39	11 301 893,72	4 230 771,55		2 197 539,22
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	БУ			5 930 151,76	10 323 004,43		4 392 852,67
АА050369627 от 20.06.2023	БУ			1 955 385,17	4 064 750,90		2 109 365,73
АА19259457 от 14.02.2023	БУ			3 974 766,59	6 258 253,53		2 283 486,94
Рубцов Владимир Митрофанович	БУ		74 533 930,23	62 309 094,16	36 878 098,78		49 102 934,85
Договор субаренды № 01/ДДА/СК от 15.06.2022	БУ		74 533 930,23	62 309 094,16	36 878 098,78		49 102 934,85
Самородская Светлана Игоревна	БУ		3 089 553,81	4 488 937,28	1 408 550,75		9 167,28
Договор аренды №2021-4 (офис Доброга) от 01.01.2022	БУ		3 089 553,81	4 488 937,28	1 408 550,75		9 167,28
<b>Итого</b>	БУ		<b>89 799 980,37</b>	<b>94 761 685,43</b>	<b>60 879 875,62</b>		<b>55 918 170,56</b>
	НУ	<b>515 356,19</b>		<b>35 658 938,85</b>	<b>38 157 858,02</b>		<b>1 983 562,98</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.03	105 402 713,34		5 485 333,34	28 090 422,29	82 797 624,39	
Автомобиль Skoda Superb			3 066 666,67		3 066 666,67	
Автомобиль Автофургон 270510 (VIN) XU5270510L0000212	1 227 779,26		999,88	1 228 779,14		
Автомобиль Автофургон 270510,(VIN):XU5270510K0000093	1 125 456,68				1 125 456,68	
Автомобиль Автофургон 470560,(VIN):XU5470560K5000191	1 513 072,12				1 513 072,12	
Автомобиль грузовой Фургон общего назначения 270520, (VIN): XU5270520J0000597	809 891,99			809 891,99		
Автомобиль грузовой Фургон общего назначения 270520,(VIN):XU5270520J0000592	766 712,18			766 712,18		
Нежилое здание Волгоградская 34А	83 501 233,12			8 825 470,87	74 675 762,25	
Офис Волгоградская 40В ИП Гущина С.И.	3 870 208,61			3 870 208,61		
Офис Волгоградская 40В ИП Самородская Г.И.	11 610 625,73			11 610 625,73		
Ричтрак Noblelirt Equipment RT16PRO			2 416 666,67		2 416 666,67	
ЭЛЕКТРОПОГРУЗЧИК KOMATSU, FB20A-12	977 733,65		1 000,12	978 733,77		
<b>Итого</b>	<b>105 402 713,34</b>		<b>5 485 333,34</b>	<b>28 090 422,29</b>	<b>82 797 624,39</b>	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.03 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.03		18 390 705,64	11 002 783,58	26 415 019,58		33 802 941,64
Автомобиль Skoda Superb				511 111,10		511 111,10
Автомобиль Автофургон 270510 (VIN) XU5270510L0000212		775 439,52	1 227 779,26	452 339,74		
Автомобиль Автофургон 270510,(VIN):XU5270510K0000093		500 202,96		500 202,97		1 000 405,93
Автомобиль Автофургон 470560,(VIN):XU5470560K5000191		672 476,52		672 476,49		1 344 953,01

Автомобиль грузовой Фургон общего назначения 270520, (VIN): XU5270520J0000597	511 510,73	809 891,99	298 381,26	
Автомобиль грузовой Фургон общего назначения 270520,(VIN):XU5270520J0000592	484 239,26	766 712,18	282 472,92	
Нежилое здание Волгоградская 34А	11 133 497,76		19 756 111,10	30 889 608,86
Офис Волгоградская 40В ИП Гущина С.И.	905 793,47	1 805 166,64	899 373,17	
Офис Волгоградская 40В ИП Самородская Г.И.	2 717 380,49	5 415 499,86	2 698 119,37	
Ричтрак Noblelirt Equipment RT16PRO			56 862,74	56 862,74
ЭЛЕКТРОПОГРУЗЧИК KOMATSU, FB20A-12	690 164,93	977 733,65	287 568,72	
<b>Итого</b>	<b>18 390 705,64</b>	<b>11 002 783,58</b>	<b>26 415 019,58</b>	<b>33 802 941,64</b>

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была незначительна.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде незначительны.

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них капитализировались со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА. По состоянию на 31.12.2023 года НМА не числятся, операции не осуществлялись.

## **8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

## **9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

В соответствии с 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.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по каждой номенклатуре.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию по ФИФО.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создается по конкретным наименованиям или видам аналогичных, или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе показателей строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

Таблица 9.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
<b>Запасы - всего</b>	<b>217 474</b>	<b>(77)</b>	<b>187 857</b>	<b>(25)</b>
в т.ч.				
Сырье и материалы	583	-	806	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	210 341	(77)	184 539	(25)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	-	-	-
Прочие запасы	6 550	-	2 512	-

В 2022-2023 годах запасы в залог не передавались.

## 10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011<sup>1</sup>. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	3 403	10 122	1 703
Денежные средства	3 403	9 522	1 703
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	-	600	-

## 12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам создавать ежеквартально на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности с отнесением сумм резерва на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет резерва.

Таблица 12.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
<b>Дебиторская задолженность – всего</b>	<b>120 859</b>	<b>(34 739)</b>	<b>94 062</b>	<b>(29 816)</b>	<b>74 295</b>	<b>(25 704)</b>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	-	-	-	-	-	-
в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные*	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы – всего**	-	-	-	-	-	-
<i>Чистая инвестиция в аренду</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>120 859</b>	<b>(34 739)</b>	<b>94 062</b>	<b>(29 816)</b>	<b>74 295</b>	<b>(25 704)</b>
в т.ч.:	100 024	(34 739)	76 849	(29 816)	58 437	(25 704)
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные*	4 571	-	7 605	-	7 722	-
прочие дебиторы – всего**	16 264	-	9 607	-	8 136	-
<b>Прочие оборотные активы</b>						
<i>В т.ч. недостачи и потери</i>						
<i>Долгосрочные активы к продаже**</i>						

Таблица 12.2 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>53 934</b>	<b>90 315</b>	<b>-</b>
Авансы полученные*	-	-	-
Обязательства по аренде	53 934	90 315	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>109 410</b>	<b>85 422</b>	<b>86 664</b>
Поставщики и подрядчики	88 854	69 902	68 976
Задолженность перед работниками общества	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	8 449	8 977	8 947
Авансы полученные*	9 401	6 542	8 452
Обязательства по аренде	-	-	-
Прочие кредиторы**	2 706	1	289
<b>Прочие обязательства краткосрочные</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода***	-	-	-

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам по начисленным процентам составила - 3 200 тыс.руб., 2 710 тыс. руб. за 2023 г. и 2022 г. соответственно.

Таблица 13.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
<b>Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	2023	<b>67 957</b>	-	<b>(52 003)</b>	-	<b>15 954</b>
	2022	<b>72 946</b>	-	<b>(4 989)</b>	-	<b>67 957</b>
долгосрочные кредиты;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
долгосрочные займы;	2023	67 957	-	(52 003)	-	15 954
	2022	72 946	-	(4 989)	-	67 957
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
долгосрочные векселя собственные;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным векселям;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	2023	<b>6 727</b>	<b>40 200</b>	<b>(20 391)</b>	-	<b>26 535</b>
	2022	<b>20 020</b>	<b>18 190</b>	<b>(31 483)</b>	-	<b>6 727</b>
краткосрочные кредиты	2023	6 717	37 000	(17 266)	-	26 450
	2022	19 979	15 116	(28 379)	-	6 717
краткосрочные займы;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	363	(363)	-	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2023	10	3 200	(3 125)	-	85
	2022	41	2 710	(2 741)	-	10

краткосрочные векселя собственные;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным векселям	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

#### 14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 14.1 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023г.	89,68
2022г.	70,33
2021г.	73,88

Таблица 14.2 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	2 097	3 633
Отрицательная курсовая разница	4 237	5 440

#### 15. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%\*;
- налог на добавленную стоимость – 20%\*.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 15.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	-	1 694	9
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-
Налог на прибыль	-	1 664	-
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	-

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность по страховым взносам	-	30	9
<b>Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего</b>	<b>8 480</b>	<b>8 977</b>	<b>8 947</b>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	7 123	8 932	7 746
Налог на прибыль	848	-	871
Налог на имущество	-	-	-
Прочая задолженность по налогам и сборам	125	45	148
Задолженность по страховым взносам	384	-	182

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 16. КАПИТАЛ

### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составлял 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал не изменялся.

### **РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ**

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 127 220 тыс. руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

внесение учредителем вклада в имущество ООО «Доброга» в виде денежных средств на сумму 52 000 тыс. руб.

### **ЧИСТЫЕ АКТИВЫ**

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 167 440 тыс. руб., 113 595 тыс. руб., 110 369 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 53 845 тыс. руб. или 47,2%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 167 440 тыс. руб.

## 17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)<sup>2</sup>. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

<sup>2</sup> утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", кроме транспортных расходов, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Транспортные расходы на доставку товаров до склада организации учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу" и включаются в состав прямых расходов текущего месяца в пропорции между реализованными товарами и остатками товаров на складе.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 38 365 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 40 210 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 1 845 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	934 641	777 496
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	(775 450)	(619 991)
<b>Валовая прибыль</b>	159 191	157 505
<b>Коммерческие расходы</b>	(138 424)	(142 953)
<b>Управленческие расходы</b>	-	-
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>20 767</b>	<b>14 552</b>
В том числе:	354	325
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	(9 104)	(8 453)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	-
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	-	476
В том числе:	-	476
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств		
Доходы от продажи прочего имущества	-	-
<i>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	-	(655)
В том числе:	-	655
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств		
Стоимость выбывшего прочего имущества	-	-
<b>Иные прочие доходы</b>	37 321	41 502
В том числе:	2 097	3 633
Курсовые разницы		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	663	123
Излишки товаров	3 754	3 862

Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов	29 438	33 072
Прочие доходы	1 369	812
<b>Иные прочие расходы</b>	(45 827)	(47 598)
В том числе:		
Курсовые разницы	(4 237)	(5 440)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(764)	(289)
Услуги банка	(788)	(663)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов	(34 739)	(37 458)
Прочие расходы	(5 299)	(3 748)

Таблица 17.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	22 525	19 286
Затраты на оплату труда	17 377	11 597
Отчисления на социальные нужды	4 426	2 993
Амортизация	30 476	22 666
Прочие затраты	67 659	85 061
Итого по элементам затрат	142 463	141 603

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	2 409	(9 552)	22 028	(1 096)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	1 191	(9 774)	19 161	(395)
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(849)	x	(498)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	x	-	x

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно 1 440 тыс. руб., 5 795 тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

Показатели	(тыс.руб.)	
	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 511	328
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(3 106)	(2 896)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(786)	(233)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	1 440	5 795
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(1 666)	2 898

## 19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)

### **СУММА ДИВИДЕНДОВ**

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 1 845 тыс. руб.

По итогам работы Общества за 2023 год общим собранием участников принято решение не начислять и не выплачивать дивиденды.

## 20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 10% от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 1% от выручки (применительно к доходам/расходам).

## 21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 21.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
<b>Всего:</b>	<b>2023</b>	<b>548</b>	<b>1635</b>	<b>(1 398)</b>	<b>(237)</b>	<b>-</b>	<b>548</b>
	<b>2022</b>	<b>108</b>	<b>867</b>	<b>(714)</b>	<b>(119)</b>	<b>-</b>	<b>142</b>
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности</b>							
по предстоящей оплате отпусков	2023	548	1635	(1 398)	(237)	-	548
	2022	108	1 154	(714)	-	-	548

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

У Общества есть поручительства третьих лиц:

- Самородский И.А. по договорам:  
№ КС-ЦВ-725000/2021/000111 от 26.05.2021 с банком ВТБ на сумму 20 000 тыс. руб.  
№ КС-ЦВ-725000/2021/000308 от 27.12.2021 с банком ВТБ на сумму 20 000 тыс. руб.
- Самородская С.И. по договорам:  
№ КС-ЦВ-725000/2021/000111 от 26.05.2021 с банком ВТБ на сумму 20 000 тыс. руб.  
№ КС-ЦВ-725000/2021/000308 от 27.12.2021 с банком ВТБ на сумму 20 000 тыс. руб.

Таблица 21.2 Информация о полученных поручествах от третьих лиц

(тыс.руб.)

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	является ли Общество связанной стороной	Срок действия поручительства	Сумма поручитель
	(нет, дочернее общество и т.д.)		
№ ДП2-ЦВ-725000/2021/000111 от 26.05.2021 Поручитель Самородская С.И.	генеральный директор	36 месяцев	20 000
№ ДП3-ЦВ-725000/2021/000111 от 26.05.2021 Поручитель Самородский И.А.	учредитель	36 месяцев	20 000
№ ДП2-ЦВ-725000/2021/000308 от 27.12.2021 Поручитель Самородская С.И.	генеральный директор	36 месяцев	20 000
№ ДП3-ЦВ-725000/2021/000308 от 27.12.2021 Поручитель Самородский И.А.	учредитель	36 месяцев	20 000

## 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

ООО «Верум» ИНН 3663142622 учредитель Самородская С.И.

ООО «Доброга» ИНН 3663142647 учредитель Самородский И.А.

Дочерних и зависимых обществ нет.

**1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Доброга».

Таблица 22.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	<b>810</b>	<b>552</b>
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	678	457
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	132	95
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

**23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н если при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказали существенного влияние вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Общество подтверждает, что события, связанные с пандемией COVID-19, не оказали влияние на финансовую устойчивость и на возможность Общества продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В целях адаптации

финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и делает вывод, что указанные события существенно не повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор

25.03.2024г.



Самородская С.И.