

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «КОМПЬЮЛАН» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОМПЬЮЛАН» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПЬЮЛАН» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. №14-ФЗ.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «КОМПЬЮЛАН».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «КОМПЬЮЛАН».

Общество зарегистрировано в Едином Государственном реестре юридических лиц 16 августа 2017 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за номером 1177746877220 (ОГРН).

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 36 по г. Москве 24.11.2020, присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9723033526, КПП 773601001.

Юридический адрес: 117312, г. Москва, ул. Вавилова, д. 17, эт. 1, ком. Б2, оф. 37.

Общество является коммерческой организацией.

Основной зарегистрированный вид экономической деятельности Общества (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2): Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51).

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Бондаренко Игорь Михайлович.

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Единственным участником Общества с 16.08.2017 и по состоянию на 31.12.2023 с долей собственности 100% является резидент РФ Бондаренко Игорь Михайлович.

Уставный капитал Общества с 16.08.2017 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 000 руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет:

с 01.01.2023 по 31.12.2023 - 45 человек,

с 01.01.2022 по 31.12.2022 - 49 человек.

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

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляет ИП Денискин Д. А. Бухгалтерская и налоговая отчетность Общества сформирована ИП Денискин Д. А. на основании договора возмездного оказания услуг исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой форме).

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В отчетном периоде Общество не имело филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом зарегистрировано обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

КПП 772345001, 115088, г. Москва, Шарикоподшипниковская ул., дом 38, строение 1, помещение V (Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе от 18.02.2021 г. № 590269459)

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности Общества подтверждены результатами инвентаризации, проведенной на основании приказа генерального директора от 28.12.2023 № 1 / ИНВ в отношении имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2023.

Решение о досрочном применении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13 января 2023 года № 4н, не принималось.

2. Существенные аспекты учетной политики и представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативно-правовых актов; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Учетная политика составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В учетную политику (утв. приказом генерального директора № 1У от 30.12.2020) внесены изменения приказом №1У от 30.12.2021, касающиеся вступивших в действие с 2022 года новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Общество создает следующие оценочные резервы (оценочные обязательства):

- резерв по сомнительным долгам,
- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (МПЗ, готовой продукции, товаров для перепродажи),
- на оплату отпусков.

Общество признает существенными показатели, которые составляют 10% и более процентов от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

При этом Общество допускает, что этот критерий может в определенных случаях не соблюдаться и показатель может оказаться достаточно существенным для отдельного представления в отчетности. В таком случае существенность определяется Обществом самостоятельно, исходя из его характера, конкретных обстоятельств возникновения и влияния на экономические решения заинтересованных пользователей отчетности Общества.

В случае не раскрытия данных показателей в применяемых формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество осуществляет их расшифровку в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более. При этом, если ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, необходимо рассмотреть вопрос о ее существенности.

2.1. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствия применения ФСБУ 6/2020 с 2022 года альтернативным способом. На 31.12.2021 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств.

Последствия применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

Объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020, а также на основании паспорта объекта, иных технических документов, на основании экспертной оценки технических служб Общества.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств - линейный.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, не применяются положения стандарта ФСБУ 6/2020. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признаки обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023 не выявлены.

Информация о наличии и движении основных средств по группам и соответствующей накопленной амортизации представлена в Таблице № 2.1 Наличие и движение основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 2022 года. Общество не признает предмет аренды основных средств в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по договорам аренды в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018.

В проверяемом периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

Таблица 2.1.1. Арендуемое имущество

Арендодатель	Договор №, дата	Арендуемое имущество	Срок аренды по договору
АО «Меркурий»	Договор № 02а/20 от 20.02.20	помещения 525,6 м ²	неопределенный срок
ИП Ерхова Светлана Викторовна	Договор аренды № б/н от 05.09.22	помещения, 12,8 м ²	11 месяцев
ИП Ерхова Светлана Викторовна	Договор аренды № б/н от 06.08.23	помещения, 12,8 м ²	11 месяцев
АО «Меркурий»	Договор № 08пм/18 от 01.10.18	парковочные места	неопределенный срок

Таблица 2.1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
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	2 451	5 899	5 549
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	-	-	68
	5288	-	-	-

Таблица № 2.1.3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накоплен-ная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накоплен-ная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023	31 710	(6 909)	281	-	-	(6 534)	-	-	-	31 831	(13 443)
	5210	2022	29 589	(730)	4 583	(382)	382	(6 561)	-	-	-	31 710	(6 909)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	2023	4 583	(620)	-	-	-	(1 240)	-	-	-	4 583	(1 860)
	5211	2022	-	-	4 583	-	-	(620)	-	-	-	4 583	(620)
Офисное оборудование	5202	2023	952	(847)	-	-	-	(90)	-	-	-	952	(937)
	5212	2022	952	(730)	-	-	-	(117)	-	-	-	952	(847)
ППА	5203	2023	26 175	(5 442)	281	-	-	(5 205)	-	-	-	26 296	(10 646)
	5213	2022	28 638	-	-	(382)	382	(5 824)	-	-	-	26 175	(5 442)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18/02).

Величина актива, отраженного в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023 составляла 5 310 тыс. руб., на 31.12.2022 соответственно 6 497 тыс. руб.

Информация о составе и величине налоговых активов в отчетном периоде представлена в таблице 2.2.1 на основании аналитических данных бухгалтерского учета Общества.

Таблица 2.2.1. Информация о составе и величине налоговых активов

№ п/п	Виды активов и обязательств	на 31.12.22	начислено	списано	на 31.12.23
1.	Оценочные обязательства и резервы	9	4		13
2.	Расходы будущих периодов		1		1
3.	Резервы сомнительных долгов	1 236	38	99	1 174
4.	Арендные обязательства	5 252	64	1 195	4 121
	Итого:	6 497	107	1 294	5 310

2.3. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Способ оценки себестоимости запасов при их отпуске в производство и ином выбытии - по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2023 не выявлено превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов не создавался.

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость запасов

- на 31.12.2023 в размере 253 079 тыс. руб.

- на 31.12.2022 в размере 141 673 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице № 2.3.1 Наличие и движение запасов.

Запасы в залоге отсутствуют.

Таблице № 2.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	2023	141 673	-	141 673	2 485 861	(2 374 454)	-	-	X	253 079	-	253 079
	5420	2022	127 149	-	127 149	2 035 674	(2 021 151)	-	-	X	141 673	-	141 673
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023	-	-	-	3 891	(3 891)	-	-	1 309	-	-	-
	5421	2022	-	-	-	1 172	(1 172)	-	-	1 172	-	-	-
Готовая продукция	5402	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2023	141 669	-	141 669	2 323 461	(2 212 078)	-	-	289 233	253 052	-	253 052
	5423	2022	127 149	-	127 149	1 928 400	(1 913 879)	-	-	126 884	141 669	-	141 669
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2023	-	-	-	35 701	(35 675)	-	-	-	27	-	27
	5424	2022	-	-	-	571	(571)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	2023	3	-	3	122 808	(122 811)	-	-	-	-	-	-
	5426	2022	-	-	-	105 531	(105 528)	-	-	-	3	-	3
	5407	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма не зачтенного НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2022 в размере 3 120 тыс. руб., на 31.12.2023 в размере 10 939 тыс. руб.

2.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за отчетный период представлена в Таблице 2.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами является краткосрочной.

На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам составляет 5 870 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 соответственно 6 179 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва.

Векселя во взаиморасчетах с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками) в отчетном периоде не использовались.

Таблице 2.5.1. 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 кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023	297 545	(6 179)	128 565	-	(195 289)	-	(6 179)	-	96	-	230 917	(5 870)
	5530	2022	269 243	(547)	169 993	1	(143 562)	-	(547)	-	-	1 870	297 545	(6 179)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023	229 974	(892)	77 011	-	(136 090)	-	(892)	-	-	-	170 894	(584)
	5531	2022	259 026	(547)	111 070	-	(140 122)	-	(547)	-	-	-	229 974	(892)
Авансы выданные	5512	2023	51 961	(25)	34 267	-	(50 582)	-	(25)	-	-	-	35 646	(25)
	5532	2022	1 467	-	51 633	-	(1 139)	-	-	-	-	-	51 961	(25)
Прочая	5513	2023	15 610	(5 262)	17 287	-	(8 616)	-	(5 262)	-	96	-	24 377	(5 262)
	5533	2022	8 750	-	7 290	1	(2 301)	-	-	-	-	1 870	15 610	(5 262)
Итого	5500	2023	297 545	(6 179)	128 565	-	(195 289)	-	(6 179)	X	96	-	230 917	(5 870)
	5520	2022	269 243	(547)	169 993	1	(143 562)	-	(547)	X	-	1 870	297 545	(6 179)

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка показателя денежных средств Общества в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена в таблице 2.6.1:

Таблица 2.6.1. Остаток денежных средств Общества

Остаток денежных средств	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2023	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2022
На расчетных (в руб.) счетах в банке	35 633	4 191
На валютных счетах в банке	13 896	186
Прочие специальные счета	946	946
В касса организации	2	
Итого:	50 477	5 323

Учет денежных средств производится Обществом в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017), иными нормативными документами.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н) при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2023 год денежные потоки по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражены свернуто.

Таблица 2.6.2. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» ОДДС

№ п/п	Денежные потоки от текущих операций Наименование статьи в составе стр.4119	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2022
1.	НДС свернуто	41 377	
2.	Бонусы от поставщиков		4 664
3.	Претензии поставщикам	38	559
4.	Ошибочные платежи, в т.ч. возврат з/платы		332
5.	Обеспечение исполнения контракта	33	
	Итого:	41 448	5 555

Таблица 2.6.3. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» ОДДС

№ п/п	Денежные потоки от текущих операций Наименование статьи в составе стр.4129	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2022
1.	ЕНП	(34 682)	
2.	НДС свернуто		(30 591)
3.	Таможенные платежи	(7 985)	(5 163)
4.	Прочие налоги и сборы		(829)
5.	Оплата услуг банка	(663)	(617)
6.	Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	(263)	(490)
7.	Обеспечение исполнения контракта		(137)
8.	Отчисления РСП	(630)	
	Итого:	(44 353)	(37 939)

В составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» отражены выплаты, осуществленные Обществом в счет уменьшения непогашенной суммы по арендным обязательствам в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Таблица 2.6.4. Прочие платежи по финансовым операциям

Наименование видов прочих платежей	Код	За 2023 год	За 2022 год*
Прочие платежи по финансовым операциям,	4329	(6 678)	(7 251)
арендные обязательства		(6 678)	(7 251)

2022* - Корректировка составляющих денежных потоков от текущих операций показателя строки 4121 «Платежи, в т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» и денежных потоков от финансовых операций строки 4329 «Прочие платежи» за 2022 в отчете о движении денежных средств за 2023 в связи с изменением системы раскрытия составляющих указанных строк представлена ниже в таблице 2.6.5

Таблица 2.6.5. Корректировка раскрытия составляющих показателя строки 4121 и 4329 за 2022 в ОДДС за 2023

Наименование видов платежей	Код	за 2022 год было	за 2022 год* стало
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего	4120	(2 214 290)	(2 207 039)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 116 257)	(2 109 006)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 693)	3 558
Денежные потоки от финансовых операций	4320		
Прочие платежи по финансовым операциям, из них:	4329	(0)	(7 251)
арендные обязательства		(0)	(7 251)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		(7 251)

Таблица 2.6.6. Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и ОДДС

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023		Отчет о движении денежных средств за 2023	
Показатель	Сумма, тыс. руб.	Показатель	Сумма, тыс. руб.
графа На 31 декабря 2023 г. стр. 1250	50 477	графа Остаток на конец отчетного периода стр. 4500	50 477
графа На 31 декабря 2022 г. стр. 1250	5 323	графа За предыдущий период стр. 4500	5 323
графа На 31 декабря 2021 г. стр. 1250	10 737	графа За предыдущий период стр. 4450	10 737

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указываются:

- депозиты до востребования,
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2023:

- Доллары США за 1 ед.: 89,6883 рубля,

- Евро за 1 ед.: 99,1919 рубля,
- Казахстанский тенге за 100 ед.: 19,7708 рубля.

2.7. Прочие оборотные активы

Информация о составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса представлена в таблице 2.7.1

Таблица 2.7.1 Расшифровка показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы»

№ п/п	Наименование актива	Сумма, тыс. руб. 2023	Сумма, тыс. руб. 2022
1.	Права на использование результатов интеллектуальной деятельности	217	637
2.	НДС, начисленный по отгрузке	6	
3.	Недостачи и потери от порчи ценностей	262	
	Итого:	485	637

2.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса составил 10 тыс. рублей.

В отчетном 2023 и предыдущих отчетному 2022 и 2021 годах уставный капитал не изменялся.

2.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2023 нераспределенной прибыли Общества в размере 380 384 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в т.ч. за счет финансового результата в сумме 114 188 тыс. руб. (строка 2500 Совокупный финансовый результат отчетного периода в отчете о финансовых результатах за 2023 год)

На основании решения единственного участника Общества от 08.02.2023 за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет выплачены дивиденды в сумме 8 117 647 руб.

По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов составила 380 394 тыс. руб.

2.10. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 4 169 тыс. руб., возникшие в результате различных способов учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

2.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 в строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 17 241 тыс. руб. (21 720 тыс. руб. на 31.12.2022) соответствует величине арендных обязательств по договорам аренды помещений, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности по арендным платежам и ее изменение в отчетном 2023 и предыдущем отчетному 2022 годах раскрыто в разделе Долгосрочная кредиторская задолженность прочая.

Кредиторская задолженность, отраженная в строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в размере 161 856 тыс. руб. на 31.12.2023, является краткосрочной (погашение планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты).

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 2.11.1 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 2.11.1. 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	2023	21 720	254	-	4 732	-	-	-	-	17 241
	5571	2022	28 638	625	-	7 543	-	-	-	-	21 720
в том числе:											
прочая	5554	2023	21 720	254	-	4 732	-	-	-	-	17 241
	5574	2022	28 638	625	-	7 543	-	-	-	-	21 720
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023	171 963	95 305	190	(105 497)	(201)	-	96	-	161 856
	5580	2022	249 329	62 887	21	(142 230)	(94)	-	-	1 870	171 963
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023	123 161	41 764	-	(67 413)	-	-	-	-	97 512
	5581	2022	212 315	23 532	-	(112 686)	-	-	-	-	123 161
авансы полученные	5562	2023	39 985	49 882	1	(38 084)	(201)	-	-	-	51 584
	5582	2022	19 274	39 555	-	(18 750)	(94)	-	-	-	39 985
расчеты по налогам и взносам	5563	2023	8 816	3 803	10	-	-	-	96	-	12 725
	5583	2022	17 723	(14)	14	(10 777)	-	-	-	1 870	8 816
прочая	5566	2023	-	(143)	178	-	-	-	-	-	35
	5586	2022	17	(6)	6	(17)	-	-	-	-	-
Итого	5550	2023	193 683	95 559	190	(100 765)	(201)	X	96	-	179 097
	5570	2022	277 967	63 692	21	(134 687)	(94)	X	-	1 870	193 683

2.12. *Оценочные обязательства*

Общество создает оценочные обязательства по предстоящим отпускам. Расчет оценочного обязательства осуществляется по каждому сотруднику исходя из его среднего заработка и общего количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату. Отчетной датой для формирования оценочного обязательства по предстоящим отпускам является последний день отчетного года.

По состоянию на 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам в сумме 64 тыс. руб., на 31.12.2022 - в размере 43 тыс. руб.

Таблица 2.12.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в т.ч.	5700	43	64	(43)	-	64
по предстоящим отпускам		43	64	(43)	-	64

2.13. *Выручка от реализации*

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н) и положениями учетной политики Общества выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи которых признается по мере готовности, а также выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном периоде отсутствуют.

Показатель выручки от продаж по основной деятельности Общества отражен по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах

- за 2023 год в сумме 2 469 635 тыс. руб.,
- за 2022 год в сумме 2 143 852 тыс. руб.

2.14. *Себестоимость продаж*

Формирование показателя себестоимости продаж (далее - себестоимость) производится в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н).

Себестоимость продаж по основному виду деятельности отражена в строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах)

- за 2023 год в сумме 2 210 648 тыс. руб.,
- за 2022 год в сумме 1 912 297 тыс. руб.

2.15. *Коммерческие расходы*

Расходы на продажу полностью признаются в себестоимости реализованных работ и услуг ежемесячно в бухгалтерском учете списываются на счет 90.07 Расходы на продажу в полной сумме.

Расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строке 2210 Коммерческие расходы за 2023 и 2022 отчётные периоды представлены в таблице 2.15.1 Расшифровка коммерческих расходов (строка 2210):

Таблица 2.15.1 Расшифровка коммерческих расходов (строка 2210)

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2022
1.	Расходы на ИТ	30 135	22 431
2.	Оплата труда	22 617	20 178
3.	Страховые взносы	6 830	6 093
4.	Оплата больничного	4	12
5.	Консалтинговые услуги и аутсорсинг	29 302	26 990
6.	Расходы на рекламу	7 025	11 356
7.	Услуги маркетплейсов	6 600	728
8.	Амортизация	6 534	6 561
9.	Доставка товаров покупателям	5 800	6 687
10.	Прочие расходы на продажу	4 367	1 032
11.	Расходы на связь и интернет	1 409	1 129
12.	Малоценное оборудование и запасы	1 309	1 364
13.	Аренда	801	899
14.	Обязательное и добровольное страхование имущества	51	25
15.	Имущественные налоги	22	13
16.	Доставка товаров на склад	3	30
Итого:		122 811	105 528

Расходы по основному виду деятельности в отчетном периоде по статьям раскрыты в таблице 2.15.2 Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица 2.15.2 Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	2023	2022
Материальные затраты	5610	3 879	1 543
Расходы на оплату труда	5620	22 620	20 190
Отчисления на социальные нужды	5630	6 830	6 094
Амортизация	5640	6 534	6 561
Прочие затраты	5650	82 948	71 140
Итого по элементам:	5660	122 811	105 528
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 210 648	1 912 297
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	2 333 459	2 017 825

2.16. Управленческие расходы

В соответствии с отраслевой спецификой учета, а также руководствуюсь п.7.4 ПБУ 1/2008, п.11 ПБУ 4/99 и учетной политикой, Общество относит управленческие расходы к несущественной информации и отражает их по строке 2210 Коммерческие расходы.

В отчете о финансовых результатах показатели стр. 2220 Управленческие расходы в сумме 2 304 тыс. руб., выделенные в отчете о финансовых результатах за 2022 год, представлены в отчете текущего периода по строке 2210 Коммерческие расходы в составе суммы 105 528 тыс. руб.

2.17. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н), ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н) и положениями учетной политики Общества.

Курсовые разницы, возникающие в процессе переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и в условных единицах, прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

В соответствии с положениями учетной политики Общество признает прочими доходами:

- начисленные проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке (депозит),
- поступления от продажи основных средств,
- активы, полученные безвозмездно,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков,
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности,
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности,
- курсовые разницы,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- прочие доходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены показатели 14 654 тыс. руб. за 2023 год, 14 279 тыс. руб. за 2022 год, состав которых представлен в таблице 2.16.1.

Таблица 2.16.1 Состав прочих доходов (стр.2340)

№ п/п	Наименование прочего дохода	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2022*
1.	Курсовые разницы	4 484	
2.	Премия покупателю (за объем закупок, за расчеты баллами)	4 435	10 952
3.	Прочие доходы (расходы) от оказания услуг	2 612	189
4.	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 428	2 405
5.	Претензии к получению	430	546
6.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	201	94
7.	Прибыль (убыток) прошлых лет	57	
8.	Изменение стоимости предметов аренды		37
9.	Возвращенные излишне выплаченные суммы оплаты труда	7	57
	Итого:	14 654	14 279

Примечание: 2022* - Корректировка составляющих показателя строки 2340 «Прочие доходы» за 2022 в отчете о финансовых результатах за 2023 в связи с изменением системы раскрытия составляющих указанной строки представлена ниже в таблице 2.16.2

Таблица 2.16.2 **Корректировка раскрытия составляющих показателя строки 2340 «Прочие доходы» за 2022 в отчете о финансовых результатах за 2023**

№ п/п	Наименование прочего дохода	Сумма, тыс. руб.	
		2022 было	2022* стало
1.	Резерв по сомнительным долгам	546	
2.	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 405	2 405
3.	Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	57	57
4.	Изменение стоимости предметов аренды	37	37
5.	Корректировка с/с реализованных товаров	164	
6.	Курсовые разницы	5 164	
7.	Премия покупателю за объем закупок	10 952	10 952
8.	Претензии к получению	1 506	546
9.	Прочие доходы (расходы) от оказания услуг	189	189
10.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	94	94
11.	Прибыль (убыток) прошлых лет	2	
	Итого:	21 116	14 279

Перечень расходов, признаваемых Обществом прочими расходами:

- расходы, связанные с оплатой услуг банка,
- расходы, связанные с продажей основных средств,
- расходы по безвозмездной передаче активов,
- уплаченные (признанные) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- расходы от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, по решению суда, других долгов, нереальных для взыскания, в случае превышения указанных расходов над суммой созданного резерва по сомнительным долгам,
- сумма уценки активов,
- курсовые разницы,
- резервы, создаваемые Обществом, согласно Учетной политике,
- организация спортивных и культурно-развлекательных мероприятий,
- НДС, не принимаемый к возмещению,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- прочие расходы.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены показатели (5 245 тыс. руб.) за 2023 год, (12 986) тыс. руб. за 2022 год, состав которых представлен в таблице 2.16.3.

Таблица 2.16.3 Расшифровка прочих доходов (стр.2350)

№ п/п	Наименование прочего расхода	Сумма, тыс. руб.	
		2023	2022*
1.	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 581	2 699
2.	Расходы на услуги банков	658	615
3.	Вознаграждение за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях	630	
4.	Корпоративные мероприятия	405	350
5.	Корректировка с/с реализованных товаров	299	85
6.	Резерв по сомнительным долгам	187	5 633
7.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	182	36
8.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	134	
9.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	83	59
10.	Судебные расходы	72	
11.	Штрафы, пени и неустойки	15	15
12.	Прибыль (убыток) прошлых лет		200
13.	Курсовые разницы		3 295
	Итого:	5 245	12 986

2022* - Корректировка составляющих показателя строки 2350 «Прочие расходы» за 2022 в отчете о финансовых результатах за 2023 в связи с изменением системы раскрытия составляющих указанной строки представлена ниже в таблице 2.16.4

Таблица 2.16.4 Корректировка раскрытия составляющих показателя строки 2350 «Прочие расходы» за 2022 в отчете о финансовых результатах за 2023

№ п/п	Наименование прочего расхода	Сумма, тыс. руб.	
		2022 было	2022* стало
1.	Курсовые разницы	7 969	3 295
2.	Резерв по сомнительным долгам	6 179	5 633
3.	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 699	2 699
4.	Списание недостач от порчи ценностей	960	
5.	Расходы на услуги банков	615	615
6.	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	490	
7.	Корпоративные мероприятия	350	350
8.	Прибыль (убыток) прошлых лет	207	200
9.	Корректировка с/с реализованных товаров	248	85
10.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	59	59
11.	Штрафы, пени и неустойки	10	14
12.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	37	37
	Итого:	19 823	12 986

2.18. Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

В результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год сформирована бухгалтерская прибыль до налогообложения в размере 143 587 тыс. руб., отражена по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Сумма налога на прибыль за отчетный период в размере (29 405) тыс. руб. отражена по строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах, сформирована по данным бухгалтерского учета.

Показатель чистой прибыли за 2023 год сформирован Обществом по балансовому методу в соответствии с внесенными изменениями п. 2 приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (пункт 22 ПБУ 18/02). Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год, отражена по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» составила (29 409) тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила 4 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением/погашением вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц и сформирован за счет следующих изменений:

Вид активов и обязательств	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение
Оценочные обязательства	4	-	-	-
Расходы будущих периодов	1	-	-	-
Основные средства	-	-	111	1 073
Резерв сомнительных долгов	38	99	-	-
Арендные обязательства	64	1 195	-	-
Проценты по обязательствам	-	-	6	241
Всего по видам активов и обязательств	107	1 294	117	1 314
Эффект изменения временных разниц	(1 187)		1 197	
Отложенный налог			10	

Отложенный налог скорректирован на сумму 6 тыс. руб. в связи с корректировками реализаций 2022 года в 2023 году в сторону уменьшения до подписания отчетности.

По строке 2460 «Прочее» отражена сумма, связанная с корректировками реализаций 2022 года в 2023 году в сторону уменьшения до подписания отчетности, в размере 6 тыс. руб.

Итого сумма чистой прибыли Общества за 2023 год, отраженная по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах, составила 114 188 тыс. руб. (за 2022 год соответственно 99 822 тыс. руб.).

3. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023 г.:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной Основание для признания связанной стороной	Доля участия лица в УК Общества, %
1.	Бондаренко Игорь Михайлович, 772454491685	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	100%

3.1. Операции со связанными сторонами

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 текущая деятельность Общества, в т.ч. выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами.

№ п/п	Связанная сторона	Виды операций	Сумма операции, тыс. руб.	Сальдо операций на 31.12.2023, тыс. руб.
1.	Бондаренко Игорь Михайлович	Оплата труда	837	-
		Выплата дивидендов	8 118	-

3.2. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициары	Резидент / нерезидент РФ	Доля, %
Бондаренко Игорь Михайлович	Резидент	100

3.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор,
- Операционный директор,
- Заместитель директора по персоналу.

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу, включают заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи. Все выплаты носят краткосрочный характер, вознаграждения в виде долгосрочных выплат в отчетном периоде не осуществлялись.

В 2023 году выплаты по оплате труда управленческому персоналу (генеральному директору, операционному директору, заместителю директора по персоналу) произведены в соответствии с заключенными трудовыми договорами и составили сумму 3 101 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ, начисленный с доходов за 2023 год составил 310 тыс. руб., страховые платежи, начисленные с расходов на оплату труда, составили 719 тыс. руб.

4. Обеспечение обязательств

У Общества отсутствуют полученные и выданные обязательства

5. Информация о прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в стране и в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации. Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшей перспективе. По оценкам руководства ООО «КОМПЬЮЛАН» какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, в т.ч. финансовые, отсутствуют по меньшей мере в течение 12 месяцев.

6. Учет государственной помощи

Общество не получало государственную помощь ни в отчетном 2023, ни в предыдущих отчетных периодах.

7. Условные активы и условные обязательства

В 2023 году в хозяйственной жизни Общества отсутствовали основания для создания условных обязательств и условных активов.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в течение отчетного периода и на 31.12.2023 отсутствовали.

Судебные разбирательства, возникшие в ходе обычной хозяйственной деятельности, способные оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

9. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

К событиям после отчетной даты Общество также относит продолжительное обострение внешнеполитической ситуации.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, который продолжал нарастать и в 2023 году, существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, изменение курсов иностранных валют после отчетной даты остаются непрогнозируемыми.

Ожидается, что данные события продолжат влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики и негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, возможные последствия для операционной деятельности и результаты деятельности Общества.

10. Изменение учетной политики

В связи с началом применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н, в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

11. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2022 г. в связи с техническими ошибками

Бухгалтерский баланс на 31.12.2022

Код строки отчетности	Сумма, тыс. руб. в первичной отчетности за 2022 г.	Сумма, тыс. руб. Корректировка за 2020 г.	Сумма, тыс. руб. в исправленной отчетности за 2022 г.
1220	3 091	29	3 120
1230	291 384	-19	291 366
1370	274 333	-19	274 314
1520	171 934	29	171 963

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Код строки отчетности	Сумма, тыс. руб. в первичной отчетности за 2022 г.	Сумма, тыс. руб. Корректировка за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. в исправленной отчетности за 2022 г.
2410	25 069	-7	25 062
2411	26 064	19	26 083
2412	995	26	1 021
2460	5	26	31
2400	99 840	-19	99 821
2500	99 840	-19	99 821

Генеральный директор

«26» марта 2023 г.



Бондаренко И.М.