

*Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2023 год
ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ»*

1. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ»,

Сокращенное наименование - ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ»,

Юридический адрес - 350012, Краснодарский край, г. Краснодар, Западный Обход 36/1

Дата регистрации: 25.02.2014г.

ИНН - 2311169331

КПП - 230101001

ОГРН 1142311002712

Величина уставного капитала - 50 000 тыс. рублей.

Добавочный капитал - 707 418 тыс. рублей.

Изменений по добавочному капиталу в 2023 г. не было.

Основной вид деятельности - оптовая торговля. Основной ОКВЭД 46.74.3 «Оптовая торговля ручными инструментами»

ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» не является субъектом малого предпринимательства.

В апреле 2023 Общество зарегистрировало обособленное подразделение «Маркетинг».

Списочная численность на

31.12.2023 – 45 человека,

31.12.2022 – 33 человека,

ООО «Штиль Зюдвест» входит в состав предприятий группы STIHL. Бенефициарные владельцы: Berger, Christina Eva (Бергер Кристина Ева); Müller-Schöll, Susanne Brigitte, geb. Stihl (Мюллер-Шоль Сюзан Бригит в девичестве Штиль); Schetter, Gerhild, geb. Stihl (Шеттер Гершильд в девичестве Штиль); Schetter, Markus Alexander (Шеттер Маркус Александр); Stihl, Kathrin Nicole (Штиль Катрин Николь); Dr. Stihl, Nikolas Andreas (Доктор Штиль Николас Андреас); Dr. Stihl, Rüdiger (Доктор Штиль Рудигер); Stihl, Selina (Штиль Селина); Tebar, Karen Sibylle, geb. Schetter (Тэбар Карен Сибилл в девичестве Штиль).

Stihl, Selina (Штиль Селина) имеет долю более 25%, доли остальных участников составляют менее 25%.

Информация о связанных сторонах:

Аффилированными лицами ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» в 2023 г. являются:

ANDREAS STIHL AG & Co. KG (Германия)

STIHL International GmbH (Германия)

Tirol GmbH (Австрия)

Zama Holding GmbH (Германия)

STIHL GmbH (Австрия)

STIHL Holding AG & Co. KG (Германия)

STIHL Kettenwerk GmbH & Co. KG, (Швейцария)

STIHL Incorporated (США)

STIHL Pty. Ltd (Австралия)

STIHL Ferramentas Motorizadas LTda (Бразилия)

STIHL Betriebszentrale AG&Co.KG (Германия)

STIHL Betriebs AG (Швейцария)

ANDREAS STIHL Kereskedelmi Kft (Венгрия)

ANDREAS STIHL spol. s r.o. (Чешская Республика)

ANDREAS STIHL Sp. z o.o. (Польша)
 ANDREAS STIHL Motounelte S.R.L. (Румыния)
 TOV ANDREAS STIHL (Украина)
 ANDREAS STIHL EOOD (Болгария)
 STIHL d.o.o. Beograd, Serbia
 STIHL SAS, Colombia
 ANDREAS STIHL S.A. de C.V. (Мексика)
 STIHL Motoimplementos S.A. (Аргентина)
 ANDREAS STIHL Ltd (Великобритания)
 STIHL Limited (Канада)
 ANDREAS STIHL SAS (Франция)
 STIHL Limited (Новая Зеландия)
 ANDREAS STIHL S.A (Греция)
 ANDREAS STIHL S.A. (Испания)
 ANDREAS STIHL S.A. (Португалия)
 ANDREAS STIHL N.V. (Бельгия)
 ANDREAS STIHL Norden AB (Швеция)
 ANDREAS STIHL A/S (Норвегия)
 ANDREAS STIHL S.p.A (Италия)
 Kabushiki Kaisha STIHL (Япония)
 ANDREAS STIHL Oy, Finland
 Taicang ANDREAS STIHL Powertools Co. Ltd (Китай)
 ANDREAS STIHL Power Tools (Qingdao) Co., (Китай)
 ANDREAS STIHL Pvt. Ltd (Индия)
 STIHL SERVICE CENTRE SOUTHEAST ASIA SDN. BHD., (Малайзия)
 ANDREAS STIHL (PTY) Ltd (ЮАР)
 Zama Japan Kabushiki Kaisha (Япония)
 Zama Corporation Ltd (Гонконг)
 Guang Dong Zama Precision Industry Co.. Ltd. (Китай)
 USA Zama., Inc., Franklin, (США)
 Zama Precision Industry Manufacturing Philippines, Inc., (Филлипины)
 Zama Precision Industry (Huizhou) Co., Ltd (Китай)
 ООО «Андреас Штиль Маркетинг»

В 2023 году компания STIHL Kettenwerk GmbH & Co. KG поставила товаров на сумму 12 291 тыс. EURO (1 052 236 тыс. руб.) Задолженности на конец года перед STIHL Kettenwerk GmbH & Co. KG не было.

В 2023 году компания ANDREAS STIHL AG & Co. KG поставила товаров и оказала услуги (IT-услуги, консультационные услуги) на сумму 4 004 тыс. EURO (373 233,4 тыс. руб.) Задолженность перед компанией ANDREAS STIHL AG & Co. KG на 31.12.2023г. по товарам и услугам составила 318 тыс. EURO (31 586 тыс. руб.).

В 2023 году у ООО «Андреас Штиль Маркетинг» были приобретены товары и основные средства на сумму 14 272 тыс. руб. Задолженности на конец 2023 года нет.

Займы

В 2023 году у компании был один непогашенный займ, выданный компанией ANDREAS STIHL AG & Co. KG. Сумма долга на **31.12.2023** составляет 75 474 тыс. руб., в т. ч. проценты в размере 354 тыс. руб. В 2023 году займ частично был погашен на сумму 98 980 тыс. руб.,

выплачено процентов на сумму 10 662 тыс. руб. Согласно договора займа, срок возврата наступает 28.03.2023г., с учетом действующих ограничений на возврат займа, срок выплаты продлен до 31.12.2024г.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов, которые отражаются в составе прочих расходов. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредита, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Операций с другими аффилированными компаниями общество не имело.

Участниками ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» являются иностранные юридические лица:

1. Андреас Штиль Фервальтунгс -ГМБХ - 0,1% размер доли в УК
2. Штиль Интернациональ Гезельшафт МИТ БЕШРЭНКТЕР Хафтунг - 99,9% размер доли в УК.

В 2023 году наблюдательный совет не собирался.

Руководители общества:

В 2023 году должность генерального директора занимал Эрнандес Брунет Александр Хорхеевич. Размер его вознаграждения в 2023 году составил 16 733 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов за 2023 год составил – 2 864 тыс. руб.

В 2022 году должность генерального директора занимали:

В период с 01.01.2022 по 31.05.2022 – Губенко Андрей Александрович. Размер его вознаграждения в 2022 году составил 8 148,5 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов за 2022 год составил – 1 464,4 тыс. руб.

В период с 01.06.2022 по 11.11.2022 – Гимадеев Сергей Михайлович. Размер его вознаграждения в 2022 году составил 7 121,5 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов за 2022 год составил – 1 307 тыс. руб.

В период с 12.11.2022 по 31.12.2022 – Эрнандес Брунет Александр Хорхеевич. Размер его вознаграждения в 2022 году составил 1 769,6 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов за 2022 год составил – 488 тыс. руб.

2. Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

В 2023 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Основные элементы учетной политики

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

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

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

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства путем перечисления на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль.

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

-Здания

-Земельные участки

- Сооружения
- Транспортные средства
- Офисная техника и оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

- недвижимого имущества, включая земельные участки
- активов, включенных в группу «Сооружения».

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условий п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее- ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного-нового объекта) не превышает 300 000 руб.

при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. (если применимо)

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у компании экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления деятельности, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете обязательства по аренде в зависимости от срока аренды, представлен ниже:

Ставка дисконтирования

31 декабря
2023 года

Рубль

10%-13%

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды компания оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации исходя из срока полезного использования права пользования активом, который устанавливается из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами). Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями

выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Создание резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала. За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец отчетного периода по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится на конец отчетного периода.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

В составе нематериальный активов (далее - НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, определяемый в соответствии с п. 5 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. Способ амортизации НМА – линейный.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Во втором случае установленный срок определяется приказом генерального директора.

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

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского

учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность

Изменение положений Учетной политики, действующей с 01.01.2023 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом места не имело.

3. Информация о хозяйственной деятельности

Операции 2023 г. отражались в учете и отчетности на основании Учетной политики, утвержденной Приказом "Об учетной политике".

В 2023 году новых объектов основных средств организация не строила, земельных участков не приобретала.

Переоценка Основных средств не проводилась. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Учетной политики Общества.

Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

Р. I

Основные средства, (тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	530 768	(86 139)	15 193	(2 685)	947	(23 851)	-	-	-	543 276	(109 043)
	5210	за 2022г.	528 943	(84 010)	31 355	(29 530)	22 266	(24 394)	-	-	-	530 768	(86 139)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	93 152	(31 483)	1 174	-	-	(7 537)	-	-	-	94 326	(39 021)
	5211	за 2022г.	95 816	(28 636)	2 583	(5 246)	5 154	(8 001)	-	-	-	93 152	(31 483)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	11 003	(4 313)	8 672	(331)	326	(2 899)	-	-	-	19 343	(6 885)
	5212	за 2022г.	15 285	(13 075)	7 543	(11 825)	11 309	(2 546)	-	-	-	11 003	(4 313)
Земельные участки	5203	за 2023г.	112 273	-	-	-	-	-	-	-	-	112 273	-
	5213	за 2022г.	112 273	-	-	-	-	-	-	-	-	112 273	-
Транспортные средства	5204	за 2023г.	31 187	(6 010)	5 223	(2 354)	620	(2 760)	-	-	-	34 056	(8 149)
	5214	за 2022г.	28 493	(7 900)	14 653	(11 958)	5 324	(3 434)	-	-	-	31 187	(6 010)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	623	(409)	125	-	-	(81)	-	-	-	748	(490)
	5215	за 2022г.	1 123	(816)	-	(500)	478	(72)	-	-	-	623	(409)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	1 214	(737)	-	-	-	(172)	-	-	-	1 214	(908)
	5216	за 2022г.	1 214	(565)	-	-	-	(172)	-	-	-	1 214	(737)
Сооружения	5207	за 2023г.	30 236	(8 624)	-	-	-	(2 021)	-	-	-	30 236	(10 645)
	5217	за 2022г.	30 236	(6 603)	-	-	-	(2 021)	-	-	-	30 236	(8 624)
Здания	5208	за 2023г.	251 080	(34 563)	-	-	-	(8 381)	-	-	-	251 080	(42 944)
	5218	за 2022г.	244 502	(26 414)	6 577	-	-	(8 149)	-	-	-	251 080	(34 563)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующему договору аренды, балансовая стоимость указанных объектов учета – 18 533 тыс. руб.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 174	6 577
в том числе:			
Сервер 3 в новом здании	5261	928	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Наличие и движение нематериальных активов, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	2 911	-	-	(787)	-	-	-	2 911	(787)
	5110	за 2022г.	2 811	(2 811)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
- Веб-портал	5101	за 2023г.	-	-	2 911	-	-	(787)	-	-	-	2 911	(787)
Сайт B2B	5111	за 2022г.	2 811	(2 811)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства места не имели.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов, изменения способов определения амортизации нематериальных активов в 2023 году места не имело.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость. Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Проверка НМА на обесценение не производится (п. 22 ПБУ 14/2007).

Информация об арендованных объектах

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

В составе ППА в рамках договоров аренды отражены:

право пользования офисным помещением, срок аренды до 31.12.2025 г. Арендованные офисные помещения используется для ведения деятельности Обособленного Подразделения „Маркетинг“ общества с ограниченной ответственности „ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ“. Арендованное имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Право пользования земельным участком, срок аренды до 31.12.2024 г.

Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, предлагаемой ЮниКредит банк на основании письменного запроса организации.

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Переменные платежи, не учитываемые при оценке задолженности по аренде в 2023 году составили 362 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Процентный расход отражен в составе строки 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2023 - 2 198 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА отражена по строке 11901 бухгалтерского баланса „Права пользования активом“):

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом	18 533	0	0

Сальдо обязательства по аренде сроком более одного года отражено по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства»

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде	7 626		

Сальдо обязательства по аренде сроком до одного года отражено по строке 15501 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Наименование	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб.
Строка 15501 Обязательство по аренде	10 720		

Дополнительных финансовых вложений ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» не осуществляло.

Р. 2 Запасы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости		
Запасы - всего	5400	за 2023г.	243 478	(38 444)	1 582 550	(1 320 156)	-	(24 756)	505 872	(63 199)
	5420	за 2022г.	682 688	(23 230)	508 166	(947 376)	-	(15 213)	243 478	(38 444)
в том числе:										
Сырье, материалы	5401	за 2023г.	9 033	-	13 014	(13 180)	-	-	8 867	-
	5421	за 2022г.	9 191	-	20 739	(20 897)	-	-	9 033	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для	5403	за 2023г.	234 445	(38 444)	1 543 986	(1 285 964)	-	(24 756)	492 468	(63 199)
	5423	за 2022г.	673 497	(23 230)	330 317	(769 369)	-	(15 213)	234 445	(38 444)
Товары и готовая	5404	за 2023г.	-	-	25 550	(21 012)	-	-	4 538	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершен	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2023 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Р. 3 Движение дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023г.	49 763	(1 965)	3 326 413	-	(3 321 066)	(1 929)	93	-	24	-	55 134	(3 801)
	5530	за 2022г.	127 384	(2 371)	1 986 623	-	(2 064 232)	(5 115)	5 521	-	(12)	-	49 763	(1 965)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и	5511	за 2023г.	21 284	(1 965)	2 204 237	-	(2 210 103)	(1 929)	93	-	-	-	15 418	(3 801)
	5531	за 2022г.	103 520	(2 371)	1 479 690	-	(1 561 926)	(5 115)	5 521	-	-	-	21 284	(1 965)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 295	-	151 410	-	(152 361)	-	-	-	-	-	4 344	-
	5532	за 2022г.	9 279	-	159 382	-	(163 366)	-	-	-	-	-	5 295	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	5 164	-	(4 296)	-	-	-	-	-	868	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможен	5514	за 2023г.	4 651	-	637 424	-	(640 450)	-	-	-	X	X	1 625	-
	5534	за 2022г.	7 085	-	191 873	-	(194 307)	-	-	-	X	X	4 651	-
Рчеты с персоналом	5515	за 2023г.	-	-	80 072	-	(80 072)	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	62 887	-	(62 875)	-	-	-	X	X	-	-
Рсчеты с внебюджетными	5516	за 2023г.	12	-	20 699	-	(20 735)	-	-	-	24	X	-	-
	5536	за 2022г.	-	-	15 277	-	(15 265)	-	-	-	X	X	-	-
Рсчеты с бюджетом	5517	за 2023г.	18 521	-	227 407	-	(213 049)	-	-	-	X	X	32 879	-
	5537	за 2022г.	7 500	-	77 514	-	(66 493)	-	-	-	X	X	18 521	-
Итого	5500	за 2023г.	49 763	(1 965)	3 326 413	-	(3 321 066)	(1 929)	93	X	24	-	55 134	(3 801)
	5520	за 2022г.	127 384	(2 371)	1 986 623	-	(2 064 232)	(5 115)	5 521	X	(12)	-	49 763	(1 965)

Просроченная дебиторская задолженность, (тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Наименование показателя	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 692	3 890	3 079	1 114	12 693	10 322
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 868	3 890	3 079	1 114	12 693	10 322
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 824	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

Р 4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 открыты следующие счета:

в Краснодарском филиале ЗАО «ЮниКредит» Банк г. Краснодар:

р/с – 40702810500234687448 (РУБ)

р/с – 40702978700234687449 (EUR)

р/с – 40702840800234687451 (USD)

в Южном Филиале ПАО РОСБАНК

р/с – 40702810151390000388 (РУБ)

р/с – 40702840851390000043 (USD)

р/с – 40702978751390000057 (EUR)

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остаток денежных средств на валютных (текущих) счетах на **31.12.2023г.** составляет:

в Краснодарском филиале ЗАО «Юни Кредит» Банк г. Краснодар:

EURO (40702978700234687449) - 333,8 тыс. EURO (82 477,4 тыс. руб.)

USD (40702840800234687451) – 983,7 тыс. USD (69 942 тыс. руб.)

Рубли (40702810500234687448) – 86 892 тыс. руб.

Карта рубли (40702810120230000687) – 231,4 тыс. руб.

Итого остаток денежных средств на конец 2023 года ЗАО «Юни Кредит» Банк – 208 459,8 тыс. руб.

в Южном Филиале ПАО РОСБАНК

Рубли (40702810151390000388) - 197 781 тыс. руб.

USD (40702840851390000043) - 0 USD

EUR (40702978751390000057) - 300 тыс. EUR

Итого остаток денежных средств на конец 2023 года ПАО РОСБАНК – 227 538,3 тыс. руб.

Р. 5 Движение кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной 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	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2023г.	198 037	3 373 052	10 452	(3 445 812)	(188)	-	1 383	-	136 925
	5580	за 2022г.	550 466	908 774	14 767	(1 275 880)	(76)	-	-	10	198 037
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 403	1 680 885	-	(1 634 490)	-	-	-	-	51 798
	5581	за 2022г.	320 747	528 839	-	(844 126)	(57)	-	-	-	5 403
авансы полученные	5562	за 2023г.	911	1 370 737	-	(1 369 308)	(188)	-	-	-	2 152
	5582	за 2022г.	3 598	87 012	-	(89 680)	(19)	-	-	-	911
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	14 974	238 097	-	(247 898)	-	-	1 383	-	6 556
	5583	за 2022г.	1 881	227 382	-	(214 299)	-	-	-	10	14 974
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	175 323	-	10 452	(110 301)	-	-	-	-	75 474
	5585	за 2022г.	223 560	-	14 742	(62 979)	-	-	-	-	175 323
прочая	5566	за 2023г.	1 413	3 306	-	(3 775)	-	-	-	-	944
	5586	за 2022г.	680	2 777	-	(2 044)	-	-	-	-	1 413
расчеты с подотчетными лицами	5567	за 2023г.	8	1 099	-	(1 107)	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	2 246	-	(2 239)	-	-	X	X	8
расчеты с персоналом	5568	за 2023г.	5	78 928	-	(78 933)	-	-	X	X	-
	5588	за 2022г.	-	60 518	-	(60 513)	-	-	X	X	5
Итого	5550	за 2023г.	198 037	3 373 052	10 452	(3 445 812)	(188)	X	1 383	-	136 925
	5570	за 2022г.	550 466	908 774	14 767	(1 275 880)	(76)	X	-	10	198 037

Просроченная кредиторская задолженность, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Р. 6 Наличие и движение оценочных обязательств

В компании ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» сформированы следующие оценочные обязательства в сумме (тыс. руб.):

Вид резерва	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства всего за 2022, в т.ч.	8418	10075	(11925)	0	6568
-Резерв на оплату услуг аудита	1136	1077	(1201)	0	1012
-Резерв по оплате отпусков	4035	8304	(8296)	0	4043
-Резерв на выплату премий	885	200	(885)	0	200
-Резерв по гарантийным ремонтам	2362	494	(1543)	0	1313
Оценочные обязательства всего за 2023, в т.ч.	6568	11784	(7395)	0	10958
-Резерв на оплату услуг аудита	1012	650	(1012)	0	650
-Резерв по оплате отпусков	4043	8992	(5690)	0	7345
-Резерв на выплату премий	200	1114	-	0	1314

-Резерв по гарантийным ремонтам	1313	1029	(693)	0	1649
---------------------------------	------	------	-------	---	------

Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Основным видом деятельности ООО «ШТИЛЬ ЗЮДВЕСТ» является оптовая торговля ручными инструментами ОКВЭД 46.74.3.

Выручка от указанного вида деятельности составила:

- 1) в 2023г. – 1 831 356 тыс. руб.,
- 2) в 2022г. – 1 223 108 тыс. руб.,

выручка указана за минусом ретро бонусов.

Ретро бонусы, выплаченным дилерам за достижение определенных объемов продаж по годам составили:

- 1) за 2023г. – 0 руб.,
- 2) за 2022г. – 179,8 тыс. руб.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Р. 7 В состав основных затрат входят:

Наименование показателя	Код	за 2023г., (тыс. руб.)	за 2022г., (тыс. руб.)
Материальные затраты	5610	13 300	23 182
Расходы на оплату труда	5620	82 612	60 097
Отчисления на социальные нужды	5630	21 434	14 981
Амортизация	5640	37 429	25 228
Прочие затраты, в т.ч.:	5650	85 859	70 712
- аренда		7 904	-
- представительские расходы		9	103
- реклама		654	10 344
- юридические, бухгалтерские, нотариальные, консультационные услуги, ИС поддержка и доработка		32 733	9 073
- работы, услуги в т.ч. Техническое обслуживание		11 970	11 524
- доставка		22 612	29 722
- ремонт ОС		276	451
- подбор персонала, обучение		0	108
- командировочные расходы		3 742	3 846
- страхование		3 712	2 691
- охрана		1 950	1 899
- прочее		297	951
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	240 634	194 200
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 305 347	777 971
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	1 545 981	972 171

Р. 8 В состав прочих доходов входят (тыс. руб.):

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	74 515	166 452
Излишек при инвентаризации	664	710
Оценочные резервы	94	2 388

Прочие доходы	3 476	2 367
Доходы, связанные с ликвидацией, с реализацией ОС и прочего имущества	2 104	7 683
Доходы, связанные с ликвидацией, с реализацией нематериальных активов	1	
Итого:	80 854	179 600

Р. 9 В состав прочих расходов входят (тыс. руб.):

Прочие расходы	2023	2022
Курсовые разницы	59 896	116 400
Налоги и сборы	1	91
Недостача при инвентаризации	128	135
Услуги банка	4 531	2 049
Прочие расходы	414	2 508
Расходы, связанные с ликвидацией, с реализацией ОС и прочего имущества	1 739	6 841
Резервы	1 929	2 632
Убытки прошлых лет	121	13
Итого:	68 759	130 669

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.
Данные ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2023 год.

Тыс. руб.	Причины начисления ОНО, ОНА, ПНО	Тыс. руб.
ОНА= 19 411	-Резервы	10 958
	-Резервы ТМЦ, ОС	63 345
	-Арендные обязательства	20 437
ОНО=12 854	Доходы будущих периодов	430
	Кредиторская задолженность	2 091
	Основные средства	61 748

Прибыль (убыток) БУ до налогообложения в 2023 г.- 292 392 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль	(63 003) тыс. руб.
Отложенный налог	4 452 тыс. руб.
Прочее	(35) тыс. руб.
итого прибыль	233 806 тыс. руб.

В 2023 г. поручительства выданные отсутствовали.

Данные ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2022 год.

Тыс. руб.	Причины начисления ОНО, ОНА, ПНО	Тыс. руб.
ОНА= 9 089	-Резервы	6 568
	-Резервы ТМЦ, ОС	34 972
	-Убыток прошлых периодов	3 905
ОНО=6 984	Материалы (спецодежда в эксплуатации), ОС	34 920

Прибыль (убыток) БУ до налогообложения в 2022 г.- 288 769 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль	(58 471) тыс. руб.
Отложенный налог	1 749 тыс. руб.
Прочее	(70) тыс. руб.
итого прибыль	231 977 тыс. руб.

В 2022 г. поручительства выданные отсутствовали.

6. Операционная среда

Правовая, налоговая и нормативная системы в Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

