

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СТД «Петрович»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	18
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	19
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
7.	ЗАПАСЫ	23
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	24
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	26
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	26
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	26
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
14.	АРЕНДА	28
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	30
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	32
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	34
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	35
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
22.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	42
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	44
24.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	45
25.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	45
26.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	45

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТД «Петрович» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Строительный торговый дом «Петрович» (далее – «Общество») зарегистрировано 16 марта 2006 г. как коммерческая организация.

Свидетельство о государственной регистрации серия 78 № 005722473 от 16 марта 2006 г.

Юридический адрес Общества: 192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 59, корп. 2, стр. 1, пом. 44.

В соответствии с учредительными документами, основными видами деятельности Общества являются розничная и оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и товарами для ремонта, торгово-закупочная деятельность товарами народного потребления и т.п.

Данные о среднегодовой численности сотрудников представлены в таблице ниже

Таблица № 1

	2023	2022	2021
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества, чел	6574	6765	5819

Информация об учредителях Общества представлена в таблице:

Таблица № 2

ФИО учредителя	Размер доли, в %	Размер доли, тыс. руб.	
Березкин Александр Михайлович	25%	521	Бенефициарный владелец
Березкина Елена Александровна	25%	521	Бенефициарный владелец
Мельников Андриан Александрович	50%	1 043	Бенефициарный владелец
Итого	100%	2 085	

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Мовчан Евгений Михайлович.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по выплатам в рамках программы лояльности клиентов;
- оценочное значение бонусов к получению от поставщиков за отчетный период;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Стоимостной критерий для отнесения актива к объектам основных средств – 2 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» сроки полезного использования

основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица № 3

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Здания	46-361
Сооружения	31-301
Машины и оборудование	25-240
Офисное оборудование	25-240
Транспортные средства	29-203
Элементы стеллажей	90-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-241

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 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.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость признается 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.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

Активы в форме права пользования включаются в бухгалтерском балансе в состав строки Основные средства, то есть в ту же статью, в которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок либо заключенным на 11 (одиннадцать) месяцев с возможностью пролонгации, Общество прогнозирует наиболее вероятный срок аренды, принимая во внимание:

- существующую практику заключения таких договоров;
- горизонт планирования, применяемый в Компании, который составляет 5 (пять) лет;
- экспертную оценку бизнес-менеджмента; а также
- иные факторы, которые могут свидетельствовать о том, что арендные отношения не закончатся с окончанием срока аренды, и уже на основании этого срока, с учетом всех остальных норм ФСБУ 25/2018, применяет положения данного стандарта.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Общество представляет обязательства по аренде с разделением на долгосрочные и краткосрочные по строкам 1450, 1550 пассива баланса.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды).

Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью без учета износа менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с

Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Таблица № 4

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Рекламные видео ролики	2 года
Сайт	10 лет
Мобильное приложение	3 года
Видеоролики обучающие	5 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Проверка на обесценение для основных средств, капитальных вложений, права пользования

активом проводится при наличии признаков обесценения, на каждую отчетную дату и в обязательном порядке ежегодно в рамках годовой инвентаризации на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При наличии таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость актива, с целью определения размера возможного убытка от обесценения.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

При последующем восстановлении убытка от обесценения, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной возмещаемой стоимости, но, таким образом, чтобы увеличившаяся балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, в случае, если бы убыток от обесценения не был бы признан для этого актива в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки. Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

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

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости единицы запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком более трех месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии;

- имущественные права, приобретенные по договорам долевого участия;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- добровольные вклады в имущество дочерних обществ.

Ввиду отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета способов отражения вкладов в имущество других организаций организация, основываясь на допущениях и требованиях, установленных в п.п. 5, 6 ПБУ 1/2008 самостоятельно разработала метод отражения в учете добровольных вкладов в имущество других организаций используя следующие документы:

- МСФО (IAS)32 «*Финансовые инструменты: представление*»;
- Рекомендации Р-68/2016-КпР «*Дополнительные финансовые вложения*».

В соответствии с п 11 МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» под финансовыми активами понимается в том числе долевой инструмент другой организации. Долевой инструмент – договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах организации после вычета всех ее обязательств.

Добавочный капитал организации входит в состав собственного капитала организации и является частью остаточной доли, оставшейся в активах организации после вычета ее обязательств. Договор о вкладе в имущество признается финансовым активом, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод в организацию. Под будущими экономическими выгодами в том числе понимается распределение актива между собственниками (акционерами, участниками) организации, например, в виде выплаты дивидендов или при ликвидации организации.

Добровольные вклады в имущество дочерних обществ признаются финансовым вложением в доле, соответствующей доле собственника в уставном капитале дочерней организации, не изменяя при этом стоимость акций (долей)

Если вклады в имущество дочерних компаний вносятся непропорционально размеру доли в уставном капитале общества, то сумма превышения включается в прочие расходы.

Вклад в имущество дочерней компании не признается финансовым вложением в случае внесения вклада в имущество некоммерческой организации, данная сумма включается в прочие расходы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Первоначальной стоимостью добровольного вклада в имущество дочерней организации является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных

другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов (предварительная оплата, авансы выданные и т.п.) отражается по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части дебиторской задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения дебиторской задолженности определена в зависимости от количества дней просрочки, информация представлена в таблице ниже:

Таблица № 5

<i>Кол-во дней просрочки</i>	<i>Процент начисления от суммы задолженности с 01.12.2022</i>	<i>Процент начисления от суммы задолженности с 01.12.2023</i>
0-30 дней	1,38%	0,56%
31-90 дней	14,02%	8,76%
91-180 дней	55,94%	45,19%
181-365 дней	74,71%	59,02%
более 365 дней	100,00%	100,00%

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

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчете о финансовых результатах по строке «выручка» доходы отражаются за минусом расходов на создание резервов по программам лояльности для покупателей

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость реализации

В составе себестоимости учитываются расходы по обычным видам деятельности: расходы, связанные с продажей товаров, расходы, связанные с оказанием услуг на систематической основе.

Себестоимость реализации товаров Общества включает в себя расходы на приобретение проданных товаров. В отчете о финансовых результатах себестоимость отражается за минусом всех скидок и бонусов от поставщиков, полученных за отчетный период.

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, рекламу, расходы на упаковку, расходы на аренду торговых и складских помещений, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, транспортные расходы, амортизационные отчисления, расходы по обучению сотрудников, расходы по найму персонала и прочие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами периода. Дополнительные расходы по займам, за исключением вознаграждения за выдачу поручительства, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Затраты на выплату вознаграждения банку по договору поручительства, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим их равномерным включением в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (договора займа), но не более срока, на который выдано поручительство.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств Общество учитывает денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Поступления процентов по краткосрочным банковским депозитам, признаваемым денежными эквивалентами, отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе поступлений от текущей деятельности отдельной строкой.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- денежные потоки по размещению краткосрочных банковских депозитов и их погашению.
- денежные потоки по операциям купли-продажи валюты.

Учет денежных потоков по договорам долгосрочной аренды

Денежные потоки по договорам долгосрочной аренды отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовой деятельности по строке 4214 за вычетом процентов по арендным обязательствам, которые отражаются в составе текущих платежей по строке 4123.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае, если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ по отношению к основным валютам составил:

Таблица № 6
в рублях

Курс на дату	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества отражены:

- Обязательства Общества по предстоящей выплате премий работникам, относящихся к отчетному году. Резерв создается с целью своевременного отражения в составе расходов обязательств Общества по оплате труда. Расчет величины резерва на предстоящую выплату премий работникам рассчитывается, исходя из условий текущей системы мотивации и оценки Обществом суммы ожидаемых выплат.
- Обязательства Общества перед покупателями по программе лояльности в отношении бонусных баллов, которые покупатели заработали, но не использовали на отчетную дату. Расчет величины резерва производится исходя из условий программы лояльности и оценки Обществом вероятности использования баллов в будущих периодах.
- Обязательства Общества перед страховщиком по выплате дополнительной страховой премии по договору страхования дебиторской задолженности покупателей. Расчет величины резерва производится исходя из условий договоров страхования и оценки Обществом вероятности выставления Страховщиком дополнительных счетов.

- Обязательства по предстоящей оплате отпусков. Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работникам рассчитывается отдельно по каждому работнику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода, среднедневного размера оклада сотрудника, а также с учетом среднегодового процента взносов в государственные внебюджетные фонды.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике на 2023 год

В 2023 году Общество внесло изменения в учетную политику:

- 1) изменив порядок отражения в балансе отложенных налоговых активов и обязательств. С 2023 года отложенные налоговые активы и обязательства отражены свернуто. (либо в активе баланса, либо в пассиве баланса в зависимости от результата нетто-оценки)
- 2) Резерв по оценочным обязательствам по резервам на предстоящую выплату отпусков в бухгалтерском балансе отражается с 2023 года по строке Оценочные обязательства, в предыдущих периодах – в составе строки – кредиторская задолженность
- 3) Общество отражает свернуто в отчете о финансовых результатах результат от выбытия основных средств по любым основаниям

Влияние данных корректировок на показатели отчетности предыдущих периодов приведены в таблице ниже (см. раздел «Изменение сравнительных показателей»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

- 1) Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. в результате изменений учетной политики ([4a]) указаны в следующей таблице:

Таблица № 7
Тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	(1)	2 086 272	(2 006 640)	79 632
1420 Отложенные налоговые обязательства	[1]	2 006 640	(2 006 640)	-
1520 Кредиторская задолженность	(2)	16 183 171	(348 268)	15 834 903
1540 Оценочные обязательства	(2)	1 045 136	348 268	1 393 404

Таблица № 8
Тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	(1)	2 147 138	(2147138)	
1420 Отложенные налоговые обязательства	[1]	2 303 379	(2147138)	156 241
1520 Кредиторская задолженность	(2)	15 952 558	(363 370)	15 589 188
1540 Оценочные обязательства	(2)	942 738	363 370	1 306 108

- 2) Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год в результате указанных выше изменений учетной политики указаны ниже:

Таблица № 9
Тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	За 2022 год (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике	За 2022 год (после пересчета)
2340 Прочие доходы	[3]	423 815	(9 927)	413 888
2350 Прочие расходы	[3]	(1 433 285)	9 927	(1 423 358)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствовали.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в

табличной форме.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Таблице 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о затратах за период по приобретению(созданию) нематериальных активов, незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса в том числе отражены права пользования предметами аренды. Общество раскрывает балансовую стоимость предметов аренды и сроки использования в таблице ниже;

Таблица № 10

Тыс. руб.

Группа учета ППА	Срок по группе в мес.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., всего	в т.ч. по другим связанным сторонам	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., всего	в т.ч. по другим связанным сторонам	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., всего	в т.ч. по другим связанным сторонам
Земельные участки, недвижимость	14-178	5 190 921	4 217 053	6 608 944	5 426 028	7 576 489	6 321 109
Машины и оборудование (кроме офисного)	121	8 932		7 837	—	8 831	—
Транспортные средства	35-121	164 722		166 523	—	182 342	—

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг., у Общества отсутствовали основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам.

В течение 2023, 2022 и 2021 годов, Общество не капитализировало расходы по кредитам и займам.

Общество не имеет объектов основных средств, потребительские свойства на которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество определило ликвидационную стоимость по 17 объектам основных средств (транспортным средствам), которые возможны к продаже по окончании срока полезного использования на основе открытых источников. Влияние на расходы по амортизации основных средств в связи с определением ликвидационной стоимости незначительно.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов

основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;

- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация об элементах амортизации указана в описании основных положений учетной политики, диапазоны сроков полезного использования по основным группам объектов основных средств приведены в таблице № 2 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общество не выявило признаков обесценения основных средств и прав пользования активами (По состоянию на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения основных средств, капитальных вложений и права пользования активом не выявлены. В 2021 году был создан резерв под обесценение ОС в размере 2,565 тыс. руб., в течение 2022 года за счет резерва были списаны ОС на общ. сумму 2 521 тыс. руб., остаток резерва был восстановлен в сумме 44 тыс. руб.)

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены с учетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение сформирован по долговым и прочим финансовым вложениям. Изменение оценочного значения резерва под обесценение финансовых вложений за периоды 2023-2021 годов представлены в таблице ниже:

Таблица № 11

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Период		
		2023 год	2022 год	2021 год
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений (тыс. руб.)	Увеличение резерва (-), уменьшение резерва (+)	(338)	—	2 297

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Таблица № 12
Тыс. руб.

Контрагенты	Вид финансового вложения	2023 год		2022 год		2021 год	
		Со сроком погашения свыше 12 мес.	Со сроком погашения в течение 12 мес.	Со сроком погашения свыше 12 мес.	Со сроком погашения в течение 12 мес.	Со сроком погашения свыше 12 мес.	Со сроком погашения в течение 12 мес.
Долевые финансовые вложения							
ФК Ленинградец	Акции	500	—	500	—	500	—
ООО «Петрополь»	Вклад в уставный капитал	1 000	—	1 000	—	1 000	—
ООО «Петрополь»	Добровольный вклад в имущество дочерней организации	1243 875	—	1 013 965	—	1 800	—
Долговые финансовые вложения							

Сотрудники организации	Займы долгосрочные	1 604	–	1 978	–	4256	–
Металлинвестбанк	Депозиты свыше 90 дней	–	850 000	–	150 000	–	–
ООО «Промнефтьстрой»	Дебиторская задолженность	–	–	–	1 461	–	1 881
Дом РФ	Депозиты свыше 90 дней	–	1 500 000	–	–	–	–
Прочие финансовые вложения							
ЗАО «Унисто»	Имущественные права	–	550	–	550	–	550
ООО Цетрус	Имущественные права	–	18 995	–	–	–	–
Итого		1 246 979	2 369 545	1 017 443	152 011	7 556	2 431

Долевые финансовые вложения

Общество осуществило в 2023 году добровольный вклад в имущество дочерней организации ООО «Петрополь» в размере 229 910 тыс. руб. (за период 2022 года – 1012 165 тыс. руб., 2021 года – 1 800 тыс. руб.). Вклады сделаны для пополнения оборотных средств дочерней компании ООО «Петрополь», для покупки земельных участков и строительства складского – распределительного центра. В дальнейшем Компания планирует получать доход от деятельности ООО «Петрополь», в виде полученных дивидендов.

Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения представлены банковскими депозитами на срок свыше 90 дней и займами.

Таблица № 13
Тыс. руб.

Кредитная организация	Сумма депозита (сроком свыше 90 дней), тыс. руб.	Дата открытия	Дата закрытия	Ставка процентов по депозиту (% годовых)
На 31.12.2022				
Металлинвестбанк	150 000	14 декабря 2022 г.	15 марта 2023 г.	8,3
Итого	150 000			
На 31.12.2023				
ДомРФ депозит 861744 от 10.10.2023	1 500 000	10 октября 2023	09 января 2024	14,75
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК_подтверждение №578 от 04.10.2023	500 000	4 октября 2023	09 января 2024	13,65
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК_подтверждение №59 от 30.10.2023 г	350 000	30 октября 2023	09 января 2024	15,25
Итого	2 350 000			

Предоставленные займы

Остаток выданных долгосрочных займов сотрудникам в российских рублях по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Таблица № 14
Тыс. руб.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сумма выданных долгосрочных займов, тыс. руб.	1 604	1 978	4 256

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Таблица № 15
Тыс. руб.

Заемщик	Сумма займа, не погашенная на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка, процентов	Сумма, подлежащая погашению		Полученное обеспечение
				В течении 12 месяцев после отчетной даты	В период после 12 месяцев после отчетной даты	
На 31 декабря 2021 г.						
Мелихова Т.Н.	1938	Октябрь 2023 года	12	1 015	923	–
Романов П.Н.	2318	Март 2027 года	12	340	1 978	–
Всего	4256			1 355	2 901	
На 31 декабря 2022 г.						
Романов П.Н.	1978	Март 2027 года	12	384	1 594	–
Всего	1978			384	1 594	
На 31 декабря 2023 г.						
Романов П.Н.	1604	Март 2027 года	12	431	1173	–
Всего	1604			431	1173	

Прочие финансовые вложения

Прочие финансовые вложения представлены в виде имущественных прав по договорам долевого участия. Общество оценивает данные вложения как краткосрочные, т.к. имеет намерение продать данные финансовые вложения до окончания строительства объектов недвижимости в 2024 году.

Иного использования финансовых вложений не было.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличной форме в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом оборотов коммерческих расходов, отраженных на счете 44 «Издержки обращения» и управленческих расходов, отраженных на счете 26 «Управленческие расходы». Движение запасов отражено с учетом бонусов и скидок от поставщиков

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., у Общества отсутствовали запасы, переданные в залог.

Информация о сумме сформированного резерва под обесценение запасов на отчетную дату и изменении оценочного значения резерва представлена в таблице № 41 в разделе «Изменение оценочных значений».

Суммы непогашенных на отчетные даты авансов, уплаченных в связи с приобретением товарных запасов, поставка которых ожидается в 2023 году, представлены в таблице ниже:

Таблица № 16
Тыс. руб.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам товаров (вкл. НДС), тыс. руб.	589 715	378 164	167 985

Данные суммы отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» актива баланса.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., дебиторская задолженность покупателей по расчетам в иностранной валюте отсутствовала.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом сформированного резерва по сомнительной задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., у Общества отсутствовали права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2023 г. долгосрочная часть дебиторской задолженности представлена выданными беспроцентными займами, информация о которых приведена ниже, а также обеспечительными платежами по договорам аренды в сумме 139020 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 – 189 503 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 240 403 тыс. руб.).

Данные по беспроцентным займам представлены в таблице:

Таблица № 17
Тыс. руб.

Заемщик	2023 год	2022 год	2021 год	Срок погашения	Полученное обеспечение
Долгосрочные, всего	8 732 200	6 818 100	3 514 500		
ООО «Онтарио»	4 174 600	2 504 100	1 986 000	2025-2026 годы	Залог имущества*
ООО «Технокомплекс»	2 265 500	2 464 500	520 500	2025 год	Необеспеченный займ
ООО «Лорио»	2 175 900	1 719 000	1 008 000	2025 год	Необеспеченный займ
ООО «Стройсервис»	11 6200	130 500	–	2025 год	Необеспеченный займ
Краткосрочные, всего	-	1 322 700	4 607 400		
ООО «Лорио»	-	689 400	369 000	2023 год	Необеспеченный займ
ООО «Онтарио»	-	633 300	1 394 900	2023 год	Необеспеченный займ
ООО «Стройсервис»	-	-	163 000	2022 год	Необеспеченный займ
ООО «Технокомплекс»	-	–	2 680 500	2022 год	Необеспеченный займ
Итого	8 732 200	8 140 800	8 121 900		

* Информация о сумме обеспечений полученных приведена в табличной форме в таблице № 8 «Обеспечения обязательств».

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования. Денежные средства и эквиваленты по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица № 18

	2023 год	2022 год	2021 год
Всего, денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса(тыс. руб.)	6 930 291	4 549 088	1 069 173
В том числе			
Денежные средства в рублях в кассе и на		533 352	914758

счетах в банках (тыс. руб.)	985 005		
В том числе:			
Денежные средства на рублевых счетах*	965 830	509 777	897 426
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	5 027	-
В том числе			
Валюта EUR	-	-	-
Валюта USD	-	420	-
Валюта CNY	-	4 607	-
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты)** (тыс. руб.)	5 904 000	4 000 000	138 071

*По состоянию на 31 декабря 2023 г. на специальных счетах, открытых в рамках исполнения государственных контрактов, сальдо денежных средств составляет – 46 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. - 2 743 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 31 953 тыс. руб.).

**Срок погашения краткосрочных депозитных вкладов, размещенных по состоянию на 31 декабря 2023 г. в кредитных учреждениях – январь 2024 года (на 31 декабря 2022- январь 2023, на 31 декабря 2021 г. – январь 2022 года).

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие краткосрочные депозитные вклады (срок размещения до 90 дней):

Таблица № 19
Тыс. руб.

Наименование банка	2023 год		2022 год		2021 год	
	Сумма	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка (от/до)
ПАО Банк ФК Открытие	4 000	15	1 400 000	8,0-8,3	-	-
Банк ГПБ (АО)	2 300 000	16-16.40				
Банк ВТБ (ПАО)	1 000 000	15,85	-	-	-	-
АО Банк Дом РФ	2 600 000	16.25.-16.50	2 600 000	7,7-8,41	-	-
ПАО «Сбербанк России»	-	-	-	-	138 071	0,41
Итого	5 904 000		4 000 000		138 071	

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общество имеет следующие открытые, но неиспользованные кредитные линии:

Таблица № 20

№ п/п	Кредитор	№ кредитного договора	% ставка по договору	Сумма договора, тыс. руб.	Срок окончания договора / график погашения	Вид договора	текущая ссудная задолженность	обеспечение
1	ПАО Сбербанк	550E00NP6 от 08.11.23	34,00%	5 000 000	07.11.2026	кредитная линия	0	без обеспечения
2	ПАО Банк ВТБ	15/19 от 17.06.19	15,00%	5 000 000	15.06.2026	кредитная линия	0	поручительство ООО "Технокомплекс"
3	ПАО Банк ФК Открытие	48-20/ВКЛ-2Ф от 25.05.20	34,00%	4 000 000	25.05.2024	кредитная линия	0	без обеспечения
4	АО Газпромбанк	127/20-Р от 30.10.20	35,00%	3 000 000	15.06.2024	кредитная линия	0	поручительство ООО "Технокомплекс"
5	АО Райффайзен Банк	668-SPB от 29.05.23	18,00%	1 500 000	29.04.2025	кредитная линия	0	без обеспечения

	итого открытые кредитные линии			18 500 000			0	
--	---	--	--	---------------	--	--	---	--

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица № 21
Тыс. руб.

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы РБП	255 535	58 670	189 926	28 822	147 841	33 120
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	76786	-	49 460	-	59 414	-
Прочее	-	328	-	1 495	-	67
Итого	332 321	58 998	239 386	30 317	207 255	33 187

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., составляет 2 085 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен, и его сумма соответствует значению, определенному в Уставе Общества.

В 2023 году было произведено распределение прибыли за 2022 год – 9 529 074 тыс. руб. (в 2022 году распределение прибыли за 2021 год -5 800 000 тыс. руб., в 2021 году распределение прибыли за 2020 год – 6 234 941 тыс. руб..).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 Общество не имело непогашенных кредитов и займов, задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам.

За период 2023 года Общество привлекло кредитов на сумму 4 275 000 тыс. руб., заимствования были краткосрочными и осуществлены в рублях. За период 2022 года привлечения заемных средств не было. Сумму начисленных процентов и ставок по кредитам Общество раскрывает в таблице ниже

Таблица № 22

Кредиты банков	2023 год		2022 год	
	Ставка процентов	Проценты (тыс. руб.)	Ставка процентов	Проценты (тыс. руб.)

Райффайзенбанк АО (БАНК)	8.53-14.19	11 174		
Всего		11 174	-	-

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Все оценочные обязательства краткосрочные.

Оценочные обязательства Общества включают:

Резерв на предстоящую выплату премий работникам

Резерв на предстоящую выплату премий (бонусов) работникам создан в отношении премий, относящихся к отчетному году. Ожидается, что созданный на 31 декабря 2023 г. резерв будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв по программам лояльности

Резерв по программам лояльности создан в отношении бонусных баллов, которые покупатели накопили согласно программам лояльности, но не использовали по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

Резерв по дополнительным страховым выплатам

Резерв под выплату дополнительной страховой премии по договорам страхования дебиторской задолженности создан под суммы, которые ожидаются к уплате страховщикам в 2024 году в связи с увеличением в 2023 году объема застрахованной дебиторской задолженности сверх минимального размера, предусмотренного договором страхования.

Резерв по выплате налога на сверхдоходы

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – «Федеральный закон № 414-ФЗ») установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли. В ноябре 2023 года организацией был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, организация имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 399 769 тыс. руб. включена в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и 1540 «Оценочные обязательства»

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды торговых комплексов с земельными участками, складских и офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 2 до 14 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 4 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

Ставки дисконтирования по договорам долгосрочной аренды за период 2023 года находились в диапазоне от 6,85% до 40,75% (за период 2022 года находились в диапазоне от 6,4% до 13%).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам и признанные в расходах за период за период 2023 года – 783245 тыс. руб., 2022 года – 879 476 тыс. руб.

Суммы процентных расходов, подлежащих признанию в будущих периодах, по состоянию на отчетные даты представлены в таблице ниже:

Таблица № 23

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Проценты по арендным обязательствам, подлежащих признанию в следующих периодах (тыс. руб.)	1 480 155	2 110 307	2 846 903

В 2023 году часть договоров на аренду офисных помещений были пересмотрены по согласованию сторон, увеличивалась арендная ставка и сроки аренды, в результате пересмотра величина арендных платежей увеличилась, ставка дисконтирования изменялась, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 23987 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом (за 2022 год – 570271 тыс. руб.)

У Общества также имеются договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и/или договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

Таблица № 24

	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев и/или договоры аренды имущества стоимостью ниже 300 тыс. руб. (включены в строку 2220 «Коммерческие расходы»)	264 877	96 055
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев и/или договоры аренды имущества стоимостью ниже 300 тыс. руб. (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	7 842	5 920
Итого	272 719	101 975

Общество в качестве арендодателя

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Таблица № 25

	2023 год	2022 год	2021 год
Доход от сдачи основных средств в прокат(тыс. руб.)	83 573	81 033	85 262
Итого доход от операционной аренды	83 573	81 033	85 262

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Просроченной кредиторской задолженности нет

Часть кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах:

Таблица № 26

Тыс. руб.

Рублевый эквивалент	2023 год	2022 год	2021 год
В иностранной валюте, всего	190 718	105 165	188 454
В том числе			
CNY	133 292	23 451	66 810
EUR	49 822	55 047	89 695
USD	7 604	26 667	31 949

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (в тыс. руб.):

Таблица № 27

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Налог на прибыль	169 324	175 688	414 324
Налог на добавленную стоимость	1 147 512	1 057 855	990 169
Налог на имущество	4021	4 493	2 560
НДФЛ	-	59 165	58 361
Прочие	5866	5 241	3 728
Итого задолженность по налогам и сборам	1 326 723	1 302 442	1 469 142

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (в тыс. руб.):

Таблица № 28

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Социальный фонд России	163 371	642 047	162 139
ФСС(обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1167	1 049	1 248
Прочее	1	2	1
Итого	164 539	643 098	163 388

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

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Таблица № 29

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства по договорам аренды*	4 283 734	1 662 818	5 734 446	1 461 699	6 624 355	1 126 809
Прочие обязательства	-	513	-	95	-	-
Итого	4 283 734	1 663 331	5 734 446	1 461 794	6 624 355	1 126 809

* Арендные обязательства в бухгалтерском балансе отражены в дисконтированной сумме.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке. Продажи на экспорт в 2022 году также не было.

Таблица № 30

Статья	2023 год		2022 год	
	Товары	Услуги	Товары	Услуги
Выручка	119 785 844	5 538 408	110 347 504	4 922 514
Себестоимость	(87 278 154)	(7 487 983)	(80 250 505)	(6 316 318)
Валовая прибыль (убыток)	32 507 690	(1 949 575)	30 096 999	(1 393 804)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица № 31

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	7 014 911	6 320 864
Аренда земельных участков, торговых площадей и оборудования, в т.ч.	1 877 635	1 872 434
Аренда переменная часть	236 782	221 003
Аренда. Амортизация ППА	1 611 324	1 526 433
Отчисления на социальные нужды	1 575 769	1 364 026

Расходы на рекламу	1 046 911	1 033 322
Амортизационные отчисления	493 194	429 653
Расходы по транспортировке и хранению	511 827	394 632
Ремонтные работы, техническое обслуживание оборудования	370 691	340 494
Расходы на предпродажную подготовку товаров	140 310	159 589
Спецодежда	51 789	52 508
Клиентские мероприятия	73 741	53 465
Материалы	9 069	7 314
Прочие затраты	653 923	654 202
Итого коммерческие расходы	13 819 770	12 682 503

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица № 32

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	794 347	837 162
Техническая поддержка ИТ	1 121 324	482 843
Отчисления на социальные нужды	218 465	222 330
Материалы	207 968	241 275
Обслуживание офиса	89 208	133 762
Расходы на связь	105 559	101 553
Аренда помещений и оборудования, всего	71 566	69 235
в том числе		
<i>Аренда переменная часть</i>	<i>6 772</i>	<i>5 376</i>
<i>Аренда. Амортизация ППА</i>	<i>63 695</i>	<i>58 666</i>
Амортизационные отчисления	178 182	158 388
Программные продукты	129 004	106 621
Расходы на персонал	139 076	115 342
Расходы на охрану	63 737	56 527
Транспортные расходы	100 658	82 499
Консультационные и информационные услуги	24 920	22 166
Расходы по экологии	82 499	80 053

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на внешний архив документов	23 002	41 326
Налоги (транспортный, имущество)	16 286	14 738
Расходы на страхование (КАСКО, ОСАГО, ТМЦ)	15 086	11507
Расходы на аудиты	14 189	10 844
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	28 139	23 028
Расходы на обучение и повышение квалификации	49 738	51 396
Услуги уборки	49 574	60 783
Мероприятия	54 873	34 352
Прочие затраты	161 030	46 077*
Итого управленческие расходы	3 738 427	3 003 807

*Данные за 2022 год скорректированы для сохранения сопоставимости, из строки «прочие затраты» выделены «услуги уборки» и «мероприятия»

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены следующие прочие доходы и расходы (в тыс. руб.):

Таблица № 33

№ п/п	Прочие доходы	2023 год	2022 год
1	Доходы от оказания рекламных услуг	96 561	89 564
2	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	138 043	127 357
3	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	46 395	22 309
4	Излишки	44 340	48 138
5	Доходы от получения страхового возмещения	1 853	2 002
6	Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	12 054	9821*
7	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	42 429	80 240
8	Доходы/расходы-дисконт по договору цессии	12 411	41
9	Бюджетное финансирование предупредительных мер по травматизму	1 012	—
10	Восстановление резерва под обесценение запасов	—	13 686
11	Восстановление резерва под обесценение ОС	—	44
12	Восстановление резерва под обесценение	—	—

	финансовых вложений		
13	Восстановление резерва сомнительных долгов	4 921	—
14	Курсовые разницы	-	—
15	Прочие доходы	10 147	20 686
	Итого прочие доходы	410 164	413 888*

Таблица № 34

№ п/п	Прочие расходы	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
1	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	781 063	752 602
2	Потери от брака и при хранении товара	184 202	153 428
3	Резерв по сомнительным долгам	-	90 056
4	Корпоративные мероприятия	53 222	51 236*
5	Недостачи	37 300	41 537
6	Резерв под обесценение запасов	7 388	-
7	Резерв под обесценение фин. вложений	1 908	-
8	Материальная помощь	6 818	12 665
9	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	16 613	27191*
10	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	7 552	30 044
11	Благотворительные взносы и мероприятия	16 589	9 795
12	Добровольные вклады в имущество других организаций	5 000	5 000
13	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	17 836	30 383
14	Курсовые разницы,	65915	154113
	<i>в т.ч.: - По операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	<i>65 915</i>	<i>154 113</i>
15	Расходы на уплату госпошлин	2 811	2 569
16	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	576	575
17	Клиентские мероприятия	22 422	14 768*
18	Резерв под обесценение капитальных вложений	370	
19	Прочие расходы	46907	47 396
	Итого прочие расходы	1 274 493	1 423 358*

*Данные за 2022 год скорректированы для сохранения сопоставимости, из строки "корпоративные мероприятия" выделены расходы по отдельной строке "клиентские мероприятия", расходы от продажи основных средств показаны в нетто-оценке

Расшифровка процентов к получению:

Таблица № 35

Вид дохода	За период 2023 года	За период 2022 года
Всего, процентов к получению	993 417	380 291
В том числе		
% к получению от выданных займов	217	1 612
% к получению от размещения депозитов	993 200	378 679

Расшифровка процентов к уплате:

Таблица № 36

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по банковским кредитам (см. п. 15 Пояснений)	(11 174)	—
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 17 Пояснений)	(783 245)	(879 476)
Итого проценты к уплате	(794 419)	(879 476)

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023-2022 гг. Обществом были изменены оценочные значения по элементам амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость). Влияние изменений на показатели деятельности незначительно

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Резерв под обесценение капитальных вложений

Информация о сумме сформированного резерва под обесценение капитальных вложений на отчетную дату и изменении оценочного значения резерва представлена в таблице ниже:

Таблица № 37

Период	Сумма резерва на начало периода	Начислено, признано в расходах	Восстановле но, признано в доходах	Сумма резерва на конец периода
2022 год	-	-	-	-
2023 год	-	370	-	370

Общество сформировало резерв под обесценение капитальных вложений в связи с приостановкой строительства объектов и неопределенностью периода возобновления строительства.

Резерв под обесценение основных средств:

По состоянию на 31 декабря 2023 года общество не выявило признаков обесценения основных средств и прав пользования активами (По состоянию на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения основных средств, капитальных вложений и права пользования активом не выявлены. В 2021 году был создан резерв под обесценение ОС в размере 2 565 тыс. руб., в течение 2022 года за счет резерва были списаны ОС на общ. сумму 2 521 тыс. руб., остаток

резерва был восстановлен в сумме 44 тыс. руб.)

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Информация по изменению суммы оценочного значения по резерву под обесценение финансовых вложений указана в таблице № 9 раздела «Финансовые вложения»

Резерв под обесценение запасов

Информация о сумме сформированного резерва под обесценение запасов на отчетную дату и изменении оценочного значения резерва представлена в таблице ниже:

Таблица № 38

Период	Сумма резерва на начало периода	Начислено, признано в расходах	Восстановлено, признано в доходах	Сумма резерва на конец периода
2022 год	86 282	26 342	(13 686)	98 938
2023 год	98 938	7 388	(16 358)	89 968

Резерв по сомнительным долгам

Изменение оценочного значения по резерву сомнительных долгов представлено в таблице ниже:

Таблица № 39.

Период	Остаток резерва на начало периода	Увеличение резерва сомнительных долгов, признание в расходах периода	Уменьшение резерва, признание в доходах периода	Списание задолженности за счет сумм резерва	Остаток резерва на конец периода
2022 год	183 051	479 421	(389 365)	(61 843)	211 264
2023 год	211 264	202 615	(207 537)	(54 025)	152 317

Общество не может оценить влияние изменения перечисленных оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже

Таблица № 40

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
	31 декабря 2021 г.	2022 год	2022 год	31 декабря 2022 г.	2023 год	2023 год	31 декабря 2023 г.
Вычитаемые временные разницы	1 568 748	10 504 238	(1 337 294)	10 735 692	0	(1 642 532)	9 093 160
Арендные обязательства	0	10 504 238	(1 247 292)	9 256 946	0	(1 852 588)	7 404 358
Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	5 707	5 707
Незавершенное производство	0	0	0	0	0	370	370
Оценочные обязательства и резервы	1 367 600	0	(68 172)	1 299 428	0	208 675	1 508 103
Расходы будущих периодов	65 671	0	(10 619)	55 052	0	10 785	65 837
Резервы сомнительных долгов	40 794	0	(23 867)	16 927	0	(6 851)	10 076
Товары	86 283	0	12 656	98 939	0	(8 968)	89 971
Финансовые вложения	8 400	0	0	8 400	0	338	8 738

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Коррек- тировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода	Коррек- тировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	473 796	11 138 373	(95 278)	11 516 891	0	(1 849 501)	9 667 390
Внеоборотные активы	2 017	0	(2 017)	0	0	0	0
Доходы будущих периодов	59 084	0	1 315 652	1 374 736	0	142 529	1 517 265
Доходные вложения в материальные ценности	32 847	21 393	(4 793)	49 447	0	(1 613)	47 834
Кредиторская задолженность	0	0	17 159	17 159	0	(17 159)	0
Курсовые разницы по расчетам в валюте	0	0	164	164	0	(164)	0
Материалы	0	217 342	155 795	373 137	0	(7 447)	365 690
Нематериальные активы	836	0	(533)	303	0	(218)	85
Основные средства	379 012	8 052 735	(840 109)	7 591 638	0	(1 335 277)	6 256 361
Проценты по обязательствам	0	2 846 903	(736 596)	2 110 307	0	(630 152)	1 480 155
Итого временные разницы	1 094 952	(634 135)	(1 242 016)	(781 199)	0	206 969	(574 230)
Применяемая ставка налога	17,28%	17,28%		20,00%	0	20,00%	20,00%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	189 213	(109 581)	(235 873)	(156 241)	0	41 395	(114 846)
Изменения правил налогообложения	0	0	0	0	0	0	0
Изменения применяемых налоговых ставок	0	0	0	19 960	0	0	0
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0	0	0	0	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	47 710	0	0	(235 873)	0	0	41 395

В связи с применением ПБУ 18/02 и ФСБУ 25/2018, у Компании ООО «СТД «Петрович» возникают следующие временные разницы:

- Вычитаемые – «Арендные обязательства», которые возникают в связи с разницей стоимости основных средств, находящихся в аренде у Компании.
- Налогооблагаемые – «Проценты по обязательствам», которые возникают в результате разницы между номинальной суммой платежей по договору аренды и дисконтированной стоимостью арендного обязательства по договорам аренды, «Основные средства», которые возникают в результате амортизации ППА в бухгалтерском учете.

Указанные временные разницы:

- возникают по разным основаниям (разнонаправленные потоки);
- отражаются в аналитическом учете на уровне активов и обязательств в оценке которых они возникли;
- погашаются в разные периоды времени;
- закрываются в «ноль» по окончании действия договоров аренды.

В соответствии с учетной политикой Компании, в бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается свернуто. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица № 41

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	12 334 587	11 508 230
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	17,45%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	2 466 917	2 007 614
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	32 711	56 454
Постоянный налоговый расход (доход) по расходам, не принимаемые для целей налогообложения		33 669	36 494
Постоянный налоговый расход (доход) в связи с применением льготной ставки		-958	19 960
Постоянный налоговый расход (доход) в связи с подачей уточненных деклараций по налогу на прибыль			—
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	2 499 628	2 064 068

Расшифровка строки 2460 «Прочее»

Таблица 42

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств	-	-
Налог на сверхприбыль	399 769	-
Пересчет налога на прибыль	11 192	-
Итого прочее	410 961	-

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица № 43

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники Общества					
1.	Березкин Александр Михайлович	г. Санкт-Петербург	Сторона является владельцем 25% долей Общества	25%	—
2.	Березкина Елена Александровна	г. Санкт-Петербург	Сторона является владельцем 25% долей Общества	25%	—
3.	Мельников Андриан Александрович	г. Санкт-Петербург	Сторона является владельцем 50% долей Общества	50%	—
Основной управленческий персонал					
1.	Мовчан Евгений Михайлович	г. Санкт-Петербург	Генеральный директор, единоличный	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			исполнительный орган		
2.	Петров Алексей Анатольевич	г. Санкт-Петербург	Директор по экономике	–	–
3.	Нестерова Галина Андреевна	г. Санкт-Петербург	Финансовый директор	–	–
4.	Азарова Елена Александровна	г. Санкт-Петербург	Директор оптовых продаж	–	–
5.	Исмаилов Искандер Ибрагимович	г. Санкт-Петербург	Операционный директор	–	–
6.	Колынин Игорь Владимирович	г. Санкт-Петербург	Директор по маркетингу	–	–
7.	Мельников Константин Юрьевич	г. Санкт-Петербург	Коммерческий директор	–	–
8.	Тимофеева Светлана Николаевна	г. Санкт-Петербург	Директор по персоналу	–	–
9.	Рачков Михаил Викторович	г. Санкт-Петербург	Технический директор	–	–
10.	Сафелкин Андрей Алексеевич	г. Санкт-Петербург	Директор по развитию	–	–
11.	Корягина Ксения Витальевна	г. Санкт-Петербург	Директор по правовым вопросам	–	–
12.	Фещенко Виталий Владимирович	г. Санкт-Петербург	Заместитель генерального директора	–	–
13.	Хохлов Данил Иванович	г. Москва	Директор дивизиона ЦФО	–	–
14.	Ширяев Равшан Евгеньевич	г. Санкт-Петербург	Директор дивизиона СЗФО	–	–
15.	Назарова Елизавета Петровна	г. Санкт-Петербург	Директор по развитию маркетинга и партнерской сети	–	–
16.	Веретельников Константин Александрович	г. Санкт-Петербург	Управляющий сети СЗФО	–	–
17.	Скворцов Даниил Игоревич	г. Санкт-Петербург	Директор по развитию стратегических проектов		
Другие связанные стороны					
1.	ООО «Петрополь»	Ленинградская обл., Всеволожский р-н, Бугровское, д. Порошкино, ул. Богородская	Дочернее общество	–	100%
2.	ООО «Петроцентр»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А 3 этаж, пом. 1-Н, оф. 35	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
3.	ООО «Силта»	192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 59	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4.	ООО «Технокомплекс»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	ООО «Лорио»	192253, г. Санкт-Петербург, Лапинский пр-т, д. 7, лит. 3	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	ООО «Онтарио»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	ООО «Проезд»	188657, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, 12-13 км шоссе Кола тер, д. 3, помещ.100	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	ООО «Стройстиль»	117292, Город Москва, ул. Кржижановского, дом 7, корпус 2, ПОДВ. ПОМ III КОМНАТА 6	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ООО «Производство строительных смесей»	192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 59	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	ООО «Вико»	192241, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 59	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	ООО «Стройсервис»	197183, г. Санкт-Петербург, ул. Полевая Сабировская, д. 49	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
12.	ООО «Юкатан»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	ООО "Производственная компания "Ленстройконструкция"	192249, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская д. 59, к. 2 стр1, помещ. 62	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	ООО «Октагон»	193230, г. Санкт-Петербург, Дальневосточный пр-т, д. 13, корп. 2, оф. 160	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	ООО «Петрович-Тех»**	194044, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Сампсониевское, наб. Пироговская, д. 21, лит. А, офис 1, помещ. 7	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
16.	ООО «ДОЗ № 1»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А, пом. 5 Н	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
17.	ООО «Аврора»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-т Энгельса, д. 157, лит. А, офис 37	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
18.	ООО «Петрокон»	194292, г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, 157А, помещ. 1-Н офис 42	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
19.	ООО «Айс»	194292, Санкт-Петербург г, пр-кт Энгельса, д. 157, литера А, помещ. 1-Н, офис 36	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
20.	ООО «Южный склад»	141044, Московская область, г.о. Мытищи, д. Грибки, ш. Дмитровское, строение 56, помещение 128	Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Таблица № 44

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	290 502	268 205

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица № 45

Тыс. руб.

Вид задолженности связанных сторон	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	Форма расчетов
Долгосрочная дебиторская задолженность				
- Других связанных сторон	8 732 200	6 932 166	3 659 922	Оплата банковским переводом
Краткосрочная дебиторская задолженность				

Дочерние хозяйственные общества	282	-	-	Оплата банковским переводом
Другие связанные стороны	288 032	1 583 960	4 780 888	Оплата банковским переводом
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги				
Дочерние хозяйственные общества	(8 233)			Оплата банковским переводом
Другие связанные стороны	(663 685)	(662 754)	(796 992)	Оплата банковским переводом
- перед учредителями	(1 007 386)	(-)	(-)	Оплата банковским переводом
Авансы полученные				
Дочерние хозяйственные общества	(234)			Оплата банковским переводом
Другие связанные стороны	(903)	(16)	(3 805)	Оплата банковским переводом
Приведенная стоимость арендных обязательств				
Дочерние хозяйственные общества	(153 582)			Оплата банковским переводом
Другие связанные стороны	(4 635 190)	(5 791 763)	(5 828 452)	Оплата банковским переводом

Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, обычно 30-60 дней после отгрузки товаров

Виды и объем существенных операций Общества со связанными сторонами:

Таблица № 46
Тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
Дочерние хозяйственные общества	150	
Другие связанные стороны	1 097 400	693 845
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)		
- Дочерние хозяйственные общества	334	
- Другие связанные стороны	5 857	4 963
Продажа основных средств, нематериальных (без НДС)		
Дочерние хозяйственные общества	-	-
- Другие связанные стороны	2 425	4 342

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
Дочерние хозяйственные общества	(1 516)	
- Другие связанные стороны	(5 064 461)	(4 088 707)
Приобретение основных средств, нематериальных активов (без НДС)		
Дочерние хозяйственные общества	-	
- Другие связанные стороны	(23 536)	(4 400)
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС), по номинальной арендной ставке (как долгосрочная, так и краткосрочная аренда)		
Дочерние хозяйственные общества	(16 035)	
- Другие связанные стороны	(1 723 420)	(1 538 845)
в т.ч. процентные расходы по арендованному имуществу у связанных сторон		
Дочерние хозяйственные общества	(6 230)	-
- Другие связанные стороны	(631 238)	(691 619)
Займы, выданные связанным сторонам		
- Участники общества	-	(2 500 035)
- Другие связанные стороны	(1566700)	(2 047 188)
Проценты по займам, выданным связанным сторонам		
- Другие связанные стороны	-	1 395
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- Дочерние хозяйственные общества	-	-
Добровольные вклады в имущество дочерних обществ		
- Дочерние хозяйственные общества	229 910	1 012 165
Дивиденды к получению от участия в других организациях		
Дочерние хозяйственные общества	-	-
Дивиденды к выплате		
- Участники общества	(9 529 074)	(5 800 000)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица № 47
Тыс. руб.

	2023 год		2022 год	
денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами	<i>Поступление денежных средств от связанных</i>	<i>Направление денежных средств связанным</i>	<i>Поступление денежных средств от связанных</i>	<i>Направление денежных средств связанным</i>

	<i>сторон</i>	<i>сторонам</i>	<i>сторон</i>	<i>сторонам</i>
<i>Текущие операции</i>				
Поступление/оплата денежных средств связанным сторонам(с НДС)	2 357 707	(7 297 977)	561 594	(5 059 187)
Поступление/оплата денежных средств дочерним обществам(с НДС)	616	-	-	-
<i>Инвестиционные операции</i>				
Приобретение внеоборотных активов (с НДС)	3 664	(26 089)		
Выдача/возврат займов	-	-	27600	(27600)
Получение процентов от займов выданных	-	-	1395	
Добровольные вклады в имущество дочерних обществ		(229 910)		(1 012 165)
<i>Финансовые операции</i>				
Получение/выплата дивидендов учредителям		(5 499 647)		(5 800 000)
Арендные платежи (с НДС)		(2 293 865)		(1 961 460)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон, информация приведена в разделе «Обеспечения выданные».

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг., Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом, а также в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры

ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Российские налоговые органы детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. выдало обеспечения третьим лицам в виде поручительств по обязательствам связанных сторон на сумму 140 000 тыс. руб. (на 31 декабря

2022 г. – 140 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 140 000 тыс. руб.), в том числе:

Таблица № 48

Организация, по обязательству которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества), тыс. руб.			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
				2023 год	2022г од	2021 год	Вероятность	Сумма
Петроцентр ООО	Договор поставки товара	Поручительство	Северсталь, с 29 июня 2017 г. до окончания срока действия договора (автопродлонгация)	80 000	80 000	80 000	Низкая	4 000
Петроцентр ООО	Договор поставки товара	Поручительство	Мечел Сервис, с 25 июня 2010 г. до окончания срока действия договора (автопродлонгация)	20 000	20 000	20 000	Низкая	1 000
Петроцентр ООО	Договор поставки товара	Поручительство	Евраз металл инпром с 16 мая 2011 г. до окончания действия договора (продлонгация)	20 000	20 000	20 000	Низкая	1 000
Петроцентр ООО	Договор поставки товара	Поручительство	А групп, с 5 октября 2017 г. до окончания срока действия договора (автопродлонгация)	20 000	20 000	20 000	Низкая	1 000
Итого				140 000	140 000	140 000		

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг., Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

Информация по видам обеспечений представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 8).

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

Заимствование денежных средств

В 1 квартале 2024 года Общество получило беспроцентные заемные средства в размере 603500 тыс. руб. от взаимосвязанных лиц.

Добровольные вклады в имущество дочерней компании

За период до подписания бухгалтерской отчетности в 2024 году Общество осуществило добровольный вклад в имущество дочерней организации ООО «Петрополь» в сумме 11 200 тыс. руб.

Объявление годовых дивидендов

На момент подписания отчетности общего собрания участников не было, решений о выплате дивидендов не принималось

По оценкам Руководства Общества описанные выше события не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. Иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» нет.

24. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы на вывоз твердых бытовых отходов, уплату взносов за негативное воздействие на окружающую среду и т.п. Общество в течение 2023 года не получало государственной помощи на осуществление расходов по экологической деятельности, не привлекало займов и кредитов на экологическую деятельность, а также не приобретало объектов, связанных с экологической деятельностью.

Расходы Общества на экологическую деятельность составили:

Таблица № 49
Тыс. руб.

По направлениям расходов	2023 год	2022 год
Всего	82 499	80 053
В том числе		
Текущие расходы (плата за вывоз твердых бытовых отходов, разработка нормативов и т.п.)	68 696	63 973
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, экологический сбор	13 803	16 080
Расходы на административные штрафы за нарушение природоохранного законодательства	-	—

25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о получении государственной помощи представлена в Таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество в 2023 году являлось получателем финансирования предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний от Фонда социального страхования Российской Федерации

26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты,

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

Таблица № 50
Тыс. руб.

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в китайских юанях	-	4 607	56 577
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(133 292)	(23 451)	(66 810)
Активы, деноминированные в евро	-	0	163
Обязательства, деноминированные в евро	(49 822)	(55 047)	(89 695)
Активы, деноминированные в долларах США	-	420	1 285 726
Обязательства, деноминированные в долларах США	(7 604)	(26 345)	(30 568)
Нетто-величина риска, всего	(190 18)	(99 816)	1 155 393
в том числе:			
В китайских юанях	(133 292)	(18 844)	(10 233)
В евро	(49 822)	(55 047)	(89 532)
В долларах США	(7 604)	(25 925)	1 255 158

Риск изменения цен на товары

Общество подвержено риску волатильности цен на товары. Операционная деятельность Общества требует регулярного приобретения товаров и как следствие регулярных закупок. Общество минимизирует данный риск, заключая долгосрочные договора с фиксированной ценой товаров.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций. Общество размещает депозиты в кредитных организациях, входящих в ТОП-20 по надежности (Сбербанк, Газпромбанк, Банк Открытие, АБ Россия, Металлинвестбанк, Банк ВТБ

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица № 51

	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 9 Пояснений), без учета добровольных вкладов в имущество дочерних компаний	3 104	3 478	7 556
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	12 200 978	11 616 073	13 087 458
Краткосрочные финансовые вложения (п. 9 Пояснений)	2 369 545	152 011	2 431
Денежные средства и их эквиваленты (п. 12 Пояснений)	6 930 291	4 549 088	1 069 173
Итого	21 523 918	16 320 650	14 166 618

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по

договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты. Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица № 52
Тыс. руб.

Период погашения задолженности	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	-	24 047 778	1 662 818	4 283 734	29 994 330
Арендные обязательства***	-		1 662 818	4 283 734	5 946 552
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	-	24 047 778			24 047 778
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	-	14 180 152	1 461 699	5 734 446	21 376 297
Арендные обязательства***	-	-	1 461 699	5 734 446	7 196 145
Кредиторская задолженность (Прим. 12)	-	14 180 152	-	-	14 180 152
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	-	14 557 799	1 126 809	6 624 355	22 308 963
Арендные обязательства***	-	-	1 126 809	6 624 355	7 751 164
Кредиторская задолженность (Прим. 12), за исключением авансов от покупателей	-	14 557 799	-	-	14 557 799
Заемные средства (Прим. 11)	-	-	-	-	-

*** Арендные обязательства указаны по приведенной стоимости, в нетто-оценке с процентами по будущим арендным обязательствам (см. раздел «Аренда»).

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России и Центральном федеральном округе России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в

ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

Е.М. Мовчан
(подпись)

Мовчан Е.М.
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2002 2023 г
Организация ООО "СТД "Петрович"
Единица измерения тыс. руб

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	расходы на	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г	24 925	(7 434)	647	(236)	236	(3 966)	25 336	(11 164)
в том числе (виды нематериальных)	5110	за 2022 г	116 443	(91 664)	16 161	(107 679)	101 985	(17 755)	24 925	(7 434)
-мобильное приложение	5101	за 2023 г	14 908	(3 960)						(6 150)
	5111	за 2022 г	3 960	(3 960)	10 948				14 908	(3 960)
-рекламные ролики	5102	за 2023 г								
	5112	за 2022 г	106 563	(84 913)		(106 563)	101 123	(16 210)		
-интернет-сайт	5103	за 2023 г	2 584	(1 814)				(258)	2 584	(2 072)
	5113	за 2022 г	2 584	(1 550)				(258)	2 584	(1 814)
-видеоролики	5104	за 2023 г	2 809	(1 520)	647	(236)	236	(782)	3 229	(2 060)
	5114	за 2022 г	3 336	(1 235)	589	(1 116)	862	(1 147)	2 809	(1 520)
-ПО	5105	за 2023 г	4 624	(140)				(736)	4 624	(876)
	5115	за 2022 г			4 624			(140)		(140)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5120			
в том числе (виды нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5130	4 490	3 960	78 104
в том числе (виды нематериальных активов)				
-мобильное приложение	5131	3 960	3 960	3 960
-рекламные ролики	5132			74 144
-видеоролики	5133	530		

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	выступила	набавка	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г							
в том числе (объект, группа объектов)	5150	за 2022 г							
	5141	за 2023 г							
	5151	за 2022 г							
	5142	за 2023 г							
	5152	за 2022 г							
	5143	за 2023 г							
	5153	за 2022 г							
	5144	за 2023 г							
	5154	за 2022 г							

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты на период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - в том числе (объект, группа объектов)	5160	за 2023 г.				
	5170	за 2022 г.				
	5161	за 2023 г.				
	5171	за 2022 г.				
	5162	за 2023 г.				
	5172	за 2022 г.				
	5163	за 2023 г.				
	5173	за 2022 г.				
	5164	за 2023 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5174	за 2022 г.				
	5180	за 2023 г.	1 297	647	(1 297)	(647)
	5190	за 2022 г.	3 092	14 366		(16 161)
	5181	за 2023 г.	1 297	647	(1 297)	(647)
	5191	за 2022 г.		1 886		(589)
	5182	за 2023 г.				
	5192	за 2022 г.	2 492	(2 492)		
	5183	за 2023 г.				
	5193	за 2022 г.		10 948		(10 948)
Итого	5184	за 2023 г.				
	5194	за 2022 г.	600	4 024		(4 624)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	Обороты между группами накопления		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							первоначаль	накоплен			первоначаль	накоплен		
Основные средства, включая права пользования активом и доходных вложений) - всего	5200	3а 2023 г.	13 603 633	(3 648 044)	-----	1 240 703	(250 588)	87 383	(2 378 698)	-----	-----	-----	13 993 748	(5 939 359)
	5210	3а 2022 г.	11 553 028	(1 575 734)	(2 565)	1 608 685	(158 080)	123 790	(2 196 100)	-----	-----	-----	13 003 633	(3 648 044)
Основные средства (без учета доходных вложений)														
		3а 2023 г.	4 499 282	(1 985 448)	-----	772 818	(85 068)	66 938	(648 282)	-----	14 343	(2 709)	5 201 375	(2 569 591)
		3а 2022 г.	3 689 044	(1 541 021)	-----	944 041	(133 803)	109 659	(554 086)	-----	-----	-----	4 499 282	(1 985 448)
в том числе (группа основных средств)														
	5201	3а 2023 г.	1 217 995	(369 379)	-----	103 130	(1 709)	1 521	(47 256)	-----	(300 661)	122 278	1 018 755	(292 836)
	5211	3а 2022 г.	960 493	(287 572)	-----	255 250	(2 331)	-----	(79 476)	-----	(30)	-----	1 217 995	(369 379)
Здания														
	5202	3а 2023 г.	516 626	(237 607)	-----	219 714	(3 449)	2 970	(106 858)	-----	322 497	(139 624)	1 055 388	(481 139)
	5212	3а 2022 г.	454 610	(190 938)	-----	65 313	(3 639)	3 204	(49 785)	-----	342	(88)	516 626	(237 607)
Стор. жстий														
	5203	3а 2023 г.	100 794	(26 354)	-----	11 455	(1 908)	712	(14 391)	-----	9 377	(1 870)	119 718	(41 903)
	5213	3а 2022 г.	39 894	(18 554)	-----	62 600	(1 716)	1 560	(9 321)	-----	16	(39)	100 794	(26 354)
Транспортные средства														
	5204	3а 2023 г.	1 805 818	(952 526)	-----	389 994	(64 514)	50 837	(366 787)	-----	(16 870)	16 507	2 114 428	(1 251 969)
	5214	3а 2022 г.	1 532 732	(746 258)	-----	393 490	(120 076)	104 729	(311 124)	-----	(328)	127	1 805 818	(952 526)
Машины и оборудование (кроме офисного)														
	5205	3а 2023 г.	858 049	(399 582)	-----	48 525	(13 488)	10 898	(112 990)	-----	-----	-----	893 086	(501 674)
	5215	3а 2022 г.	701 315	(297 699)	-----	167 388	(10 654)	2 497	(104 380)	-----	-----	-----	858 049	(399 582)
Электрон. средства														
	5216	3а 2023 г.	8 404 111	(1 620 807)	-----	441 274	(151 348)	11 852	(1 708 873)	-----	(14 343)	2 709	8 679 694	(3 315 119)
	5217	3а 2022 г.	7 767 662	-----	-----	637 518	(1 069)	89	(1 620 896)	-----	-----	-----	8 404 111	(1 620 807)
Права пользования активом														
		3а 2023 г.	8 194 044	(1 585 100)	-----	391 843	(150 964)	11 852	(1 670 755)	-----	-----	-----	8 434 923	(3 244 003)
		3а 2022 г.	7 576 489	-----	-----	617 972	(417)	-----	(1 585 100)	-----	-----	-----	8 194 044	(1 585 100)
Земельные участки, незначительность														
		3а 2023 г.	8 831	(994)	-----	5 925	-----	-----	(772)	-----	(4 873)	815	9 883	(951)
		3а 2022 г.	8 831	-----	-----	-----	-----	-----	(994)	-----	-----	-----	8 831	(994)
Машины и оборудование (кроме офисного)														
		3а 2023 г.	201 236	(34 713)	-----	43 506	(384)	-----	(37 346)	-----	(9 470)	1 894	234 888	(70 165)
		3а 2022 г.	182 342	-----	-----	19 546	(652)	89	(34 802)	-----	-----	-----	201 236	(34 713)
Транспортные средства														
	5220	3а 2023 г.	100 240	(41 789)	-----	26 611	(14 172)	8 593	(21 543)	-----	-----	-----	112 679	(54 739)
	5230	3а 2022 г.	96 322	(34 713)	(2 565)	27 126	(23 208)	14 042	(21 118)	-----	-----	-----	100 240	(41 789)
Учтено в составе доходных вложений - всего														
		3а 2023 г.	100 240	(41 789)	-----	26 611	(14 172)	8 593	(21 543)	-----	-----	-----	112 679	(54 739)
		3а 2022 г.	96 322	(34 713)	(2 565)	27 126	(23 208)	14 042	(21 118)	-----	-----	-----	100 240	(41 789)
в том числе (группа объектов)														
	5221	3а 2023 г.	100 240	(41 789)	-----	26 611	(14 172)	8 593	(21 543)	-----	-----	-----	112 679	(54 739)
	5231	3а 2022 г.	96 322	(34 713)	(2 565)	27 126	(23 208)	14 042	(21 118)	-----	-----	-----	100 240	(41 789)
Противодействие инсайдеру														
		3а 2023 г.	100 240	(41 789)	-----	26 611	(14 172)	8 593	(21 543)	-----	-----	-----	112 679	(54 739)
		3а 2022 г.	96 322	(34 713)	(2 565)	27 126	(23 208)	14 042	(21 118)	-----	-----	-----	100 240	(41 789)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			на начало года	закрыты за	списано	принято к	
			первоначальная стоимость	накопленные обесценения			баланс
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе (группа объектов)	5240	За 2023 г.	223 013	951 862	(546)	(1 068 557)	105 772
	5250	За 2022 г.	181 955	1 154 209	(4 504)	(1 108 647)	223 013
Здания и сооружения	5241	За 2023 г.	167 105	252 193	(455)	(322 843)	96 000
	5251	За 2022 г.	140 097	355 934	(4 504)	(324 422)	167 105
Машины и оборудование		За 2023 г.	55 908	370 095	(91)	(416 140)	9 772
		За 2022 г.	41 858	443 421		(429 371)	55 908
Присоединяемые средства		За 2023 г.		11 455		(11 455)	
		За 2022 г.		49 813		(49 813)	
Эксплуатационные средства		За 2023 г.		48 525		(48 525)	
		За 2022 г.		167 388		(167 388)	
ППА		За 2023 г.		269 594		(269 594)	
		За 2022 г.		137 653		(137 653)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, финансируемые	5242	За 2023 г.					
	5252	За 2022 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	110 052	34 476
в том числе (объект основных средств)			
Здания и сооружения	5261	64 087	5 155
Машины и оборудование	5262	45 965	28 741
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной	5270	-----	-----
в том числе (объект основных средств)			
	5271	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	6 309
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 199	6 199	189 287
в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе использования, но не используемых объектов основных средств	5284	-----	-----	-----
имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5286	-----	-----	-----
	5287	-----	-----	-----

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго- в краткосрочные		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		первоначальная стоимость	накопленная корректура			первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	1 017 443		229 910	(374)						1 246 979	
	5311	за 2022 г.	7 556		1 012 165	(2 278)						1 017 443	
	5302	за 2023 г.	500									500	
	5312	за 2022 г.	500									500	
вклады, уставный капитал	5303	за 2023 г.	1 000									1 000	
	5313	за 2022 г.	1 000									1 000	
		за 2023 г.	1 013 965		229 910							1 243 875	
добровольные вклады в имущество		за 2022 г.	1 800		1 012 165							1 013 965	
		за 2023 г.	1 978			(374)						1 604	
		за 2022 г.	4 256			(2 278)						1 978	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	160 411	(8 400)	2 369 442	(151 570)	1 570					2 378 283	(8 738)
	5315	за 2022 г.	10 831	(8 400)	177 600	(28 020)						160 411	(8 400)
	5306	за 2023 г.	150 000		2 350 000	(150 000)						2 350 000	
	5316	за 2022 г.			150 000							150 000	
	5307	за 2023 г.											
	5317	за 2022 г.			27 600	(27 600)							
		за 2023 г.	5 498	(4 948)	19 442				(447)			24 940	(5 395)
		за 2022 г.	5 498	(4 948)								5 498	(4 948)
		за 2023 г.	4 913	(3 452)		(1 570)	1 570		(1 461)			3 343	(3 343)
Финансовых вложений - ИТОГО		за 2022 г.	5 333	(3 452)		(420)						4 913	(3 452)
	5300	за 2023 г.	1 177 854	(8 400)	2 599 352	(151 944)	1 570		(1 908)			3 625 262	(8 738)
	5310	за 2022 г.	18 387	(8 400)	1 189 765	(30 298)						1 177 854	(8 400)

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			учетная по дебиторской задолженности	начисленные резервы по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по смене должника)	поступления по оплате	приворачивание просроченных платежей и иные поступления	выбыло		увеличение резерва по сомнительным долгам	порозничная корректировка учета по дебиторской задолженности	учетная по дебиторской задолженности
								списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва выбытие ДЗ			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	7 007 705		1 914 192						(7)	8 871 312
в том числе: (вкл)	5521	За 2022 г.	3 755 155		3 303 702						(74)	7 007 705
авансы выданные	5502	За 2023 г.	189 503					(50 483)				139 020
	5522	За 2022 г.	240 403					(50 900)				189 503
беспроцентные займы выданные	5503	За 2023 г.	6 818 100		1 914 100							8 732 200
	5523	За 2022 г.	3 514 500		3 303 600							6 818 100
расчеты по страхованию	5504	За 2023 г.	102		92			(95)			(7)	92
	5524	За 2022 г.	252		102			(178)			(74)	102
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	5 298 269	(200 214)	161 818 543			(162 329 464)		49 321	(1 424)	4 787 355
в том числе: (вкл)	5530	За 2022 г.	9 536 329	(182 067)	150 819 613	10 404		(155 067 348)	(803)	2 539	(20 686)	5 298 269
расчеты с покупателями	5511	За 2023 г.	3 056 109	(165 873)	150 936 990			(150 813 009)		40 311		3 180 090
	5531	За 2022 г.	2 821 916	(145 870)	138 460 758			(138 225 762)	(803)		(20 003)	3 056 109
авансы выданные	5512	За 2023 г.	511 016	(21 329)	9 560 370			(9 238 398)		9 010		832 988
	5532	За 2022 г.	439 120	(23 868)	11 600 927	10 404		(11 539 435)		2 539		511 016
форвардная сделка	5513	За 2023 г.						(1 242 635)				
	5533	За 2022 г.	1 242 635					(2 124 085)				
прочая		За 2023 г.	1 697 949	(13 012)	1 173 211			(3 925 073)		(1 424)		747 075
		За 2022 г.	5 013 011	(12 329)	610 011			(153 972)		(683)		1 697 949
расчеты по страхованию		За 2023 г.	33 195		147 972			(134 443)			7	27 202
		За 2022 г.	19 647		147 917						74	33 195
.....		За 2023 г.										
		За 2022 г.										
Итого	5500	За 2023 г.	12 305 974	(200 214)	163 732 735			(162 380 042)		49 321	(1 424)	13 658 667
	5520	За 2022 г.	13 291 484	(182 067)	154 123 315	10 404		(155 118 426)	(803)	2 539	(20 686)	12 305 974

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	736 681	584 364	490 471	279 208	633 291	450 240
в том числе: (вкл)							
с покупателем	5541	709 926	584 364	445 081	279 208	596 110	450 240
с поставщиками	5542	12 319	-----	32 378	-----	24 852	-----
прочая	5543	14 436	-----	13 012	-----	12 329	-----
.....	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	выбыло			
					в результате хозяйственной операции (сумма долга по ссуде, отсрочке)	прочие: отсрочка, штраф и иные на основании закона	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.						
в том числе: (вкл.)	5571	3а 2022 г.						
	5552	3а 2023 г.						
	5572	3а 2022 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	15 589 188	203 027 826		(194 535 313)	(33 923)	24 047 778
в том числе: (вкл.)	5580	3а 2022 г.	15 834 903	176 802 099	58 865	(177 089 110)	(17 569)	15 589 188
с поставщиками	5561	3а 2023 г.	11 366 660	128 546 528		(124 103 311)		15 809 877
авансы полученные	5581	3а 2022 г.	12 583 436	112 985 244		(114 202 020)		11 366 660
	5562	3а 2023 г.	1 772 406	46 359 632		(45 573 083)	(33 726)	2 525 229
расчеты по налогам и взносам	5582	3а 2022 г.	1 347 293	40 364 432		(39 923 037)	(16 282)	1 772 406
	5563	3а 2023 г.	1 945 540	11 050 446		(11 504 724)		1 491 262
прочие	5583	3а 2022 г.	1 632 530	10 370 346	9 908	(10 066 110)	(1 134)	1 945 540
		3а 2023 г.	303 147			(112 260)		190 887
расчеты с учредителями по дивидендам		3а 2022 г.	73 060	234 845	36 754	(41 359)	(153)	303 147
		3а 2023 г.		9 529 075		(5 499 647)		4 029 428
расчеты по оплате труда		3а 2022 г.		5 800 000		(5 800 000)		
		3а 2023 г.	201 435	7 542 145		(7 742 288)	(197)	1 095
		3а 2022 г.	198 584	7 047 232	12 203	(7 056 584)		201 435
		3а 2023 г.						
		3а 2022 г.						
Итого	5550	3а 2023 г.	15 589 188	203 027 826		(194 535 313)	(33 923)	24 047 778
	5570	3а 2022 г.	15 834 903	176 802 099	58 865	(177 089 110)	(17 569)	15 589 188

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	87 994 175	81 023 433
Расходы на оплату труда	5620	7 671 315	7 036 440
Отчисления на социальные нужды	5630	2 183 807	1 922 337
Амортизация и обесценение	5640	2 368 148	2 213 504
Прочие затраты	5650	12 106 889	10 057 419
Итого по элементам	5660	112 324 334	102 253 133
Фактическая себестоимость проданных	5690	-----	-----
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 де	5600	112 324 334	102 253 133

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 306 108	2 192 916	(1 591 149)	-----	1 907 875
в том числе:						
оценочное обязательство по бонусам и премиям сотрудникам	5701	360 893	871 913	(676 949)	-----	555 857
оценочное обязательство по отпускам	5702	363 370	768 031	(767 628)	-----	363 773
оценочное обязательство по программам лояльности	5703	575 482	144 895	(140 209)	-----	580 168
резерв по доп. страховой премии	5704	6 363	8 308	(6 363)	-----	8 308
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
оценочное обязательство налог на сверхприбыль		-----	399 769	-----	-----	399 769

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	4 044 530	4 097 004	7 142 115
в том числе:				
поручительства	5801	2 987 812	3 007 792	4 719 266
залог	5802	1 019 318	1 062 312	1 060 729
банк. Гарантия	5803	32 400	21 900	34 578
аккредитив	5804	5 000	5 000	5 000
форвардная сделка				1 322 542
Выданные - всего	5810	140 000	140 000	278 071
в том числе:				
поручительства	5811	140 000	140 000	140 000
обязательства организации по форвардной сделке	5812	-----	-----	138 071
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель Мовчан Г.М.

(подпись)

Мовчан Г.М.
(подпись)

29 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	1 031		-----	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	1 031		-----	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----		-----	
		На начало го	Получено за г	Возвращено за г	На конец го
Бюджетные кредиты - всего 2023 г.	5910	-----	-----	-----	-----
2022 г.	5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели) 2023 г.	5911	-----	-----	-----	-----
2022 г.	5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели) 2023 г.	5912	-----	-----	-----	-----
2022 г.	5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели) 2023 г.	5913	-----	-----	-----	-----
2022 г.	5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель Мовчан Е.М. Мовчан Е.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

