

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	348	(348)	-	(348)	348	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)
в том числе:													
Онлайн система отчетности www.7-reporting.ru	5101	за 2023г.	348	(348)	-	(348)	348	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	348	(348)	-	-	-	-	-	-	-	348	(348)

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:				
	5121	-	-	-

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 за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	532	558	994
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	530	-	-	(530)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	530	-	-	(530)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	105	-	-	(105)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	8 000	-	105	(8 000)	-	-	-	-	-	105
в том числе:	5306	за 2023г.	105	-	-	(105)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	8 000	-	105	(8 000)	-	-	-	-	-	105
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	105	-	-	(105)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	8 530	-	105	(8 530)	-	-	-	-	-	105

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	71 219	-	71 219	968 680	(990 952)	-	-	X	48 947	-	48 947
	5420	за 2022г.	41 965	-	41 965	1 611 654	(1 582 400)	-	-	X	71 219	-	71 219
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	22 093	-	22 093	31 720	(3 508)	-	-	(35 579)	14 726	-	14 726
	5421	за 2022г.	24 179	-	24 179	787 596	(8 415)	-	-	(781 267)	22 093	-	22 093
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	544 449	(545 924)	-	-	1 475	-	-	-
	5423	за 2022г.	3 719	-	3 719	271 725	(275 759)	-	-	315	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	49 126	-	49 126	392 511	(441 520)	-	-	34 104	34 221	-	34 221
	5425	за 2022г.	14 021	-	14 021	552 333	(1 298 180)	-	-	780 952	49 126	-	49 126
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов в составе запасов	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	46	-	46	-	(46)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	484 799	-	2 858 129	-	(2 973 646)	(4 872)	-	-	-	-	-	364 410	-
	5530	за 2022г.	941 677	(5 017)	8 112 538	-	(8 562 495)	(2 911)	(4 010)	-	-	-	-	484 799	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	210 836	-	1 489 287	-	(1 465 109)	(3 450)	-	-	-	-	-	231 564	-
	5531	за 2022г.	658 004	(5 017)	4 607 613	-	(5 048 412)	(2 359)	(4 010)	-	-	-	-	210 836	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	269 007	-	1 158 526	-	(1 304 661)	(1 141)	-	-	-	-	-	121 731	-
	5532	за 2022г.	264 729	-	1 551 791	-	(1 547 176)	(337)	-	-	-	-	-	269 007	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 956	-	210 316	-	(203 876)	(281)	-	-	-	-	-	11 115	-
	5533	за 2022г.	18 944	-	1 953 134	-	(1 966 907)	(215)	-	-	-	-	-	4 956	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	484 799	-	2 858 129	-	(2 973 646)	(4 872)	-	X	-	-	-	364 410	-
	5520	за 2022г.	941 677	(5 017)	8 112 538	-	(8 562 495)	(2 911)	(4 010)	X	-	-	-	484 799	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	398 393	2 978 520	12 891	(3 133 961)	(238)	-	-	-	255 605
	5580	за 2022г.	771 997	6 072 508	79 722	(6 524 270)	(1 564)	-	-	-	398 393
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	53 678	1 510 250	-	(1 448 514)	(222)	-	-	-	115 192
	5581	за 2022г.	316 477	3 054 018	-	(3 315 907)	(910)	-	-	-	53 678
авансы полученные	5562	за 2023г.	64 825	617 544	-	(651 522)	-	-	-	-	30 847
	5582	за 2022г.	90 809	885 813	-	(911 797)	-	-	-	-	64 825
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	60 132	362 714	-	(403 661)	-	-	-	-	19 185
	5583	за 2022г.	92 195	655 153	-	(687 216)	-	-	-	-	60 132
кредиты	5564	за 2023г.	218 302	485 605	12 891	(627 848)	-	-	-	-	88 950
	5584	за 2022г.	265 000	1 344 875	79 722	(1 471 295)	-	-	-	-	218 302
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 456	2 407	-	(2 416)	(16)	-	-	-	1 431
	5586	за 2022г.	7 516	132 649	-	(138 055)	(654)	-	-	-	1 456
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	398 393	2 978 520	12 891	(3 133 961)	(238)	X	-	-	255 605
	5570	за 2022г.	771 997	6 072 508	79 722	(6 524 270)	(1 564)	X	-	-	398 393

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	967 274	1 590 160
Расходы на оплату труда	5620	31 058	126 197
Отчисления на социальные нужды	5630	7 250	36 696
Амортизация	5640	566	1 127
Прочие затраты	5650	82 947	113 035
Итого по элементам	5660	1 089 095	1 867 215
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(43 427)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	14 905	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 104 000	1 823 788

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 625	3 139	(2 950)	-	1 814
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	1 625	3 139	(2 950)	-	1 814

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	400 000	290 000	290 000
в том числе:				
Гарантии и Поручительства банку ВТБ	5811	400 000	290 000	290 000

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Леонова Елена
Владимировна**
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ПРГ Сервис» зарегистрировано в ИФНС № 25 по г.Москве 04.07.2007 за № 1077757539804 с адресом местонахождения: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31, стр. Б, Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 № 008396328 от 04.07.2007г.

С 24.03.2010г. ООО «ПРГ Сервис» было переименовано в ООО «Севен», с 22.01.11г. адрес местонахождения ООО «Севен» был 109004, г.Москва, ул.Александра Солженицына, д.23А, стр.1.

С 08.04.2019г. новый адрес местонахождения ООО «Севен» - 117218, Москва г, Кржижановского ул, дом № 15, корпус 5, этаж 5,помещение 515В, оф.7

Уставный капитал общества составляет 10 тыс.руб. и полностью оплачен.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Леонова Елена Владимировна.

Наличие лицензий: нет.

В 2023 году основной вид деятельности организации - оказание рекламных услуг на территории РФ. Деятельность велась на основании договоров оказания услуг, договоров поставок и агентских договоров.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность работников в 2023 г. - 35 человек.

Среднесписочная численность работников в 2022 г. - 109 человек.

Ведение бухгалтерского учета на договорных началах передано сторонней организации ООО «Новэлти», с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В 2011 году общество зарегистрировало 2 обособленных подразделения:

- Филиал ООО «Севен» в г.Санкт-Петербург (Уведомление о постановке на учет от 27.05.2011г.), зарегистрированный по адресу 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635;

- Филиал ООО «Севен» в г.Ростов-на-Дону (Уведомление о постановке на учет от 14.06.2011г.), зарегистрированный по адресу 344006, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул. Седова, зд. 6, ком. 8.

В 2014 году общество зарегистрировало Филиал ООО «Севен» в г.Новосибирск (Уведомление о постановке на учет от 14.02.2014г.), зарегистрированный по адресу 630015, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1.

В 2021 году Общество закрыло обособленное подразделение в г.Москва по адресу 123022, Звенигородская 2-я ул., 13, стр.18Ж и стр.11 (Уведомление о постановке на учет от 25.09.2017г.) и открыло новое подразделение по адресу 123308, г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о постановке на учет от 22.01.2022г.). 29.10.2022г. Общество расторгло договор на аренду офиса по адресу г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 18.05.2023 г.) и с 01.11.2022г. заключило новый договор аренды, по адресу г.Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1 (Уведомление о постановке российской организации в налоговом органе от 19.05.2023 г.). Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили на 31.12.2023г.:

- за 1 доллар США - 89,6883 руб. (31 декабря 2022г. – 70,3375 руб.);
- за 1 евро -99,1919 руб. (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.);
- за 1 Китайский юань- 12,5762 руб. (31 декабря 2022 г. – 9,89492 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта ОС.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. Учет арендных отношений

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

В соответствии с п. 28ФСБУ 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. 30ФСБУ 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.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары

Товары, предназначенные для продажи, отражаются на балансовом счете 41 «Товары» по фактической себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.9. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.10. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.11. Признание доходов и расходов

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).

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

По видам деятельности, являющимся предметом деятельности общества доходы учитываются на счете 90.01; по видам деятельности, не являющимся предметом деятельности общества, доходы учитываются на счете 91.01.

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Для учета расходов по обычным видам деятельности общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов и расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Расходы, накопленные на счете 20, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы, собранные по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", в конце отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90, субсчет 90.08.

2.12. Оценочные обязательства

Методики расчета оценочного обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных

работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации.

2.13. Бухгалтерская отчетность

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя

Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков; суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества будут внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

Данные изменения не применяются Обществом досрочно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате произведенного анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В 2023 г. списаны полностью амортизированные основные средства.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2. Арендные отношения

По состоянию на 31.12.2023 года:

Адрес	Арендуемая площадь, м2	Условная оценка из расчета 1тыс.р. за 1м2
Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1	444,3	444,3
Москва, Ул.Кржижановского, д.15, корп.5, эт5, пом515В, оф7	9,0	9,0
Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1	16,2	16,2
Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635	22,9	22,9
Ростов-на-Дону, ул. Седова, зд. 6, ком. 8	39,9	39,9

Информация о стоимости арендных площадей в договорах отсутствует.
Применяемая условная оценка: 1тыс.руб. за 1м2.

Все арендуемые площади отражены в Табл.2.4 «Иное использование ОС» табличных пояснений.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Сумма расходов на аренду помещения по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев за 2023 год составила 11 298 тыс.руб., за 2022 год – 13 720 тыс.руб.

3.3. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

- сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок 12 месяцев в сумме 160 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023г. По состоянию на 31.12.2022г. отражены платежи по договору страхования 65 тыс.руб.
- сумма НДС с авансов полученных по состоянию на 31.12.2023г. - 5172 тыс.руб.; на 31.12.2022г. - 10835 тыс.руб.

3.4. Запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2023 г. – 43 765 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. – 78 321 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2021 г. – 119 432 тыс. руб.

Запасы проверены на обесценения. Признаков обесценения не выявлено.

3.5. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. Дебиторская задолженность

Просроченной дебиторской задолженности нет.

По строке 1230 показана следующая дебиторская задолженность:

	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.
• по сч.62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».....	204047 тыс.руб.	200281 тыс.руб.
• по сч.62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте».....	6800 тыс.руб.	2018 тыс.руб.
• по сч.76.90 «Средства на исполнение АД».....	18259 тыс.руб.	5638 тыс.руб.
• по сч.76.91 «Средства на исполнение АД в валюте».....	2458 тыс.руб.	2899 тыс.руб.
• по сч.63 «Резерв по сомнительным долгам».....	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.60.02 «Расчеты с поставщиками» (авансы).....	121731 тыс.руб.	267357 тыс.руб.
• по сч.60.13 «Расчеты с поставщиками» (авансы АД).....	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.60.22 «Расчеты с поставщиками в валюте» (авансы).....	0 тыс.руб.	1650 тыс.руб.
• по сч.68.01 «Налог на доходы».....	4190 тыс.руб.	4186 тыс.руб.
• по сч.68.10 «Прочие налоги и сборы».....	0 тыс.руб.	14 тыс.руб.
• по сч.68.04 «Налог на прибыль».....	5790 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.68.90 «Единый налоговый счет».....	24 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.69.01 «Расчеты по социальному страхованию».....	163 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.69.02.2 «Накопительный ПФ».....	61 тыс.руб.	61 тыс.руб.
• по сч.69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование».....	140 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.69.03.1 «Федеральный фонд ОМС».....	34 тыс.руб.	0 тыс.руб.

- по сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»..... 7 тыс.руб. 6 тыс.руб.
- по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»..... 9 тыс.руб. 40 тыс.руб.
- по сч.73 «Расчеты по прочим операциям»..... 0 тыс.руб. 43 тыс.руб.
- по сч.76.01 «Расчеты по имущ-му, личному и добровольному страх-нию»..... 74 тыс.руб. 0 тыс.руб.
- по сч.76.07 «Проценты по договору займа».....0 тыс.руб. 21 тыс.руб.
- по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»..... 103 тыс.руб. 0 тыс.руб.
- по сч.76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»..... 0 тыс.руб. 65 тыс.руб.
- по сч.76.80 «Ср-ва на исполн АД (не выставленные клиенту)»..... 520 тыс.руб. 520 тыс.руб.

Всего по строке 1230: 364410 тыс.руб. 484799 тыс.руб.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год
Российские рубли	355 152	478 232
Доллары США	-	4 917
KZT	-	1 650
CNY	9 258	-
Итого	364 410	484 799

3.7 Кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности нет.

По строке 1520 показана следующая кредиторская задолженность:

	на 31.12.23г.	на 31.12.22г.
• по сч.60.01 «Расчеты с поставщиками».....	98732 тыс.руб.	53678 тыс.руб.
• по сч.60.12 «Расчеты с поставщ (АД)».....	16460 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.62.02 «Расчеты по авансам полученным».....	30847 тыс.руб.	64825 тыс.руб.
• по сч.69.01 «Расчеты по обязательному социальному страхованию».....	0 тыс.руб.	91 тыс.руб.
• по сч.69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование».....	0 тыс.руб.	1856 тыс.руб.
• по сч.69.03.1 «Федеральный фонд ОМС».....	0 тыс.руб.	429 тыс.руб.
• по сч.68.02 «НДС».....	19185 тыс.руб.	46919 тыс.руб.
• по сч.68.04 «Налог на прибыль».....	0 тыс.руб.	10837 тыс.руб.
• по сч.75.02 «Расчеты по выплате дивидендов».....	1379 тыс.руб.	1379 тыс.руб.
• по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».....	3 тыс.руб.	0 тыс.руб.
• по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».....	4 тыс.руб.	1 тыс.руб.
• по сч.76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами».....	45 тыс.руб.	45 тыс.руб.
• по сч.76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников».....	0 тыс.руб.	16 тыс.руб.
• по сч.76.90 «Средства на исполнение АД.....	0 тыс.руб.	15 тыс.руб.

Всего по строке 1520:.....166655 тыс.руб. 180091тыс.руб.

3.8 Кредиты и займы

Кредиты

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря	
			2023 г.	2022 г.
Банк ВТБ (ПАО)	Руб.	2024г.	88 950	196 125

Общая сумма кредитов, полученных в 2023г. составила 485 605 тыс.руб., общая сумма погашенных кредитов составила 592 780 тыс.руб., сумма выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. – 11 101 тыс.руб.

Займы

Займодавец	Валюта займа	Период погашения	31 декабря	
			2023 г.	2022г.
ООО «Прогрешен»	Руб.	2023г.	-	20 000

Общая сумма погашенных займов в течение 2023г. составила 20 000 тыс.руб., сумма выплаченных по займам процентов – 2 268 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 90 тыс.руб. и 11 101 тыс.руб. соответственно, а в 2022 году – 3 721 тыс.руб. и 21 105 тыс.руб. соответственно.

IV. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За 2023 год выручка от реализации товаров, услуг (без НДС) составила 1 130 737 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров, услуг, составила 986 309 тыс.руб.

Общехозяйственные расходы составили 117 691 тыс.руб.

За 2022 год выручка от реализации товаров, услуг (без НДС) составила 1 902 168 тыс.руб. Себестоимость проданных товаров, услуг, составила 1 573 957 тыс.руб.

Общехозяйственные расходы – 249 903 тыс.руб.

Состав управленческих расходов (в тыс. руб.):

Наименование расхода	2023 г.	2022г.
Оплата труда	30 919	119 855
Аудиторские, бухгалтерские услуги	27 554	26 558
Аренда помещения	11 298	13 720
Интернет и электронная почта	1 817	1 373
Прочие	46 103	88 397
Итого:	117 691	249 903

Прочие доходы и проценты в сумме 11 573 тыс.руб., в т.ч.

	2022 год	2023 год
Проценты по депозиту и предоставленному займу	16	633
Продажа валюты	104	45
Компенсация расходов на произведенный за время аренды ремонт и отделку помещений при расторжении аренды	16667	0
Курсовые разницы	470	5033
Прочие	10734	5862

Прочие расходы и проценты в сумме 30 564 тыс.руб., в т.ч.

	2022 год	2023 год
Проценты к оплате по привлеченным займам, банковскому овердрафту	24826	11191

Банковские расходы	1698	1579
Продажа валюты	126	2159
Штрафы, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств	484	28
Прочие	17341	15607

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество сформировало резерв на оплату отпусков в сумме 1 814 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. сумма резерва- 1 625 тыс.руб.). Расчет резерва производился исходя из показателей среднегодневного заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2023г.

Расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете производится исходя из срока возникновения сомнительного долга. По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченной дебиторской задолженности нет. Резерв не создавался.

Авансы полученные и выданные отражались в балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности полностью, без вычета НДС. НДС с авансов (счета 76.АВ и 76.ВА) отражались как прочие оборотные активы и прочие обязательства соответственно.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- денежные потоки в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- платежи, ошибочно зачисленные на расчетный счет или подлежащие возврату контрагентам;
- размещение и возврат депозитов сроком не более трех месяцев;
- валютно-обменные операции.

Депозиты, размещенные сроком не более трех месяцев, признаются денежными эквивалентами.

На 31.12.2023г. денежные средства общества составили 11 555 тыс.руб., отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

	Тыс.руб.
Расчетный счет	5496
Валютный счет (в размере 481 571,10 китайских юаней по курсу на 31.12.23г. – 12,5762 руб. за 1 китайский юань)	6056
Депозитный счет	0
Касса	3

На 31.12.2022г. денежные средства общества составили 90 220 тыс.руб., отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода.

	Тыс.руб.
Расчетный счет	11206
Валютный счет (в размере 196528,24 долларов США по курсу на 31.12.22г. – 70,3375 руб. за 1 долл.США, 68575,84 евро по курсу на 31.12.22г. – 75,6553 руб. за 1 евро)	19011
Депозитный счет	60000
Касса	3

На конец отчетного периода Общество привлекло дополнительные денежные средства в качестве краткосрочных заемных средств на пополнение оборотных средств:

- краткосрочные кредиты(транши) согласно Договору банковского кредитования в сумме 88 950 тыс.руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1549 тыс.руб. (2022г. – 2365 тыс.руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 13 533 тыс.руб. (в 2022 г. – 13 360 тыс.руб.).

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 44 тыс. руб. (2022 г. – 2219 тыс. руб.).

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

В отчетном периоде и в 2022г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Наименование	2023	г.	2022	г.
	(тыс.руб.)		(тыс.руб.)	
Прибыль до налогообложения по данным БУ	7 746		61 824	
Условный расход по налогу на прибыль (прибыль БУ x 20%)	(1 549)		(12 365)	
Постоянный налоговый расход, обусловленный наличием расходов, не признаваемых в налоговом учете	(2 707)		(2 672)	
Текущий налог на прибыль	(4 300)		(17 256)	
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	44		2 219	
Изменение отложенных налоговых обязательств, обусловленное различным порядком учета резерва отпусков / резерва сомнительных долгов, признания курсовых разниц в БУ и НУ, расходов на амортизацию основных средств для целей БУ и НУ	26		2 017	

Изменение отложенных налоговых активов, обусловленное различным порядком признания курсовых разниц в БУ и НУ, учета расходов на амортизацию основных средств для целей БУ и НУ	18	202
Налог на прибыль	(4 256)	(15 037)

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023г. составила 21 500 тыс.руб. (за 2022г. – 86 282 тыс.руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 4 300 тыс.руб. (за 2022г. – 17 256 тыс.руб.).

В строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражено отнесение в убыток суммы превышения Корпоративного Подоходного Налога, удержанного клиентом-нерезидентом ТОО "Ферреро Казахстан", над предельной величиной, засчитываемой в счет уплаты налога на прибыль, в размере 414 тыс.руб.

За счет нераспределенной прибыли прошлых лет, на основании Общего собрания решения участников, произведено списание задолженности ООО «НОРМ» в связи с недостижением результата работ по Договору инвестирования в развитие проекта № ИНВ/05/СЕВ от 01.07.2019г., в сумме 69 387 тыс.руб.

Информация о связанных сторонах

Леонова Е.В. - Совладелец с долей 4/5 (бенефициарный владелец ИНН 773423716796).

Таттар Ю.М. - Совладелец с долей 1/5. До 11.08.2023г. Совладельцем с долей 1/5 была Васенина И.В.

В текущем периоде начислено и выплачено дивидендов составила 21 673 тыс.руб.
В. т.ч.:

Васениной И.В.- 4 000 тыс.руб.,
Леоновой Е.В.- 17 673 тыс.руб.

Состав основного управленческого персонала: Генеральный директор, Директор группы по работе с клиентами, Директор по региональным проектам, Финансовый директор, Директор филиала в г.Ростов-на-Дону, Директор филиала в г.Санкт-Петербург, Директор филиала в г.Новосибирск.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Виды вознаграждений:	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	10279	9216
Оплата труда с учетом НДФЛ	9564	8360
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	715	856
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы	Не предусмотрено	Не предусмотрено
по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого		
персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Итого	10279	9216

Государственная помощь.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

Информация о судебных разбирательствах

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

Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Информация по сегментам

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

Прекращенная деятельность

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

Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Организация имеет заключенные долгосрочные договоры с заказчиками, для исполнения которых имеются все необходимые ресурсы – как финансовые, так и трудовые.

Заемные средства погашаются своевременно, текущие обязательства организация также выполняет без просрочек.

Организация не имеет намерений и отсутствуют основания прекращать деятельность в обозримом будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут 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 отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Леонова Е.В.

25.03.2024г.