

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО «СнВ Карго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СнВ Карго» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Общие сведения

Общая информация

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «СнВ Карго»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «СнВ Карго» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «30» октября 2007 года.

Место нахождения Общества

Г. Москва у. Кольская , д. 1, стр.1 этаж 3, пом. 1к. 25

Сведения об образовании юридического лица:

Сведения о внесении в ЕГРЮЛ, за основным государственным регистрационным номером 1077761885464;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):7719654654

Код причины постановки на учет (КПП):771601001

Органы управления

Органами управления Обществом являются:

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.:

В соответствии с решением участника № 118-П от 22.06.2023 г. генеральным директором Общества назначен Калуцкий Антон Олегович.

Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1

Владельцы долей в уставном капитале Общества

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Мартемьянов Дмитрий Владимирович	1

Номинальная стоимость доли Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляет 27 тыс. руб.

4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются:

Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в Московской области
2. Обособленное подразделение в г. Пермь
3. Обособленное подразделение в г. Армавир
4. Обособленное подразделение в г. Саратов
5. Обособленное подразделение в г. Екатеринбург
6. Обособленное подразделение в г. Москва
7. Обособленное подразделение в г. Новосибирск
8. Обособленное подразделение в г. Хабаровск

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 336 человек, что на 41 человека больше по сравнению с прошлым годом.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1 Общая информация

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением «Бухгалтерия».

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №158/13/1 от 20 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С Предприятие 8.3.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность,

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и Положением об инвентаризации ООО «СНВ Карго».

2.4 Составление 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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными Стандартами Бухгалтерского Учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями, ФСБУ.

2.5 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год

Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности в 2023 году производилось в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и 25/2018 (альтернативный способ перехода).

2.6 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.7 Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2023 года

Изменения в учетную политику вносились в связи с изменением законодательства – вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и 25/2018, изменения вносились перспективно.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы

3.1.1 В составе нематериальных активов учитываются:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- программа ЭВМ;
- интернет-сайт и пр.;
- прочие нематериальные активы.

3.1.2 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный

объект.

3.1.3 В составе нематериальных активов также к учету принимаются неисключительные права на программные продукты и лицензии на программные продукты, применяемые Обществом для оказания услуг, связанных с предоставлением вычислительных мощностей или с развертыванием программного обеспечения по заданным параметрам.

3.1.4 Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

3.1.5 Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

3.1.6 Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из ожидаемого срока полезного использования.

3.1.7 Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

3.1.8 Общество не переоценивает нематериальные активы.

3.1.9 В составе нематериальных активов Общество также учитывают РИД, самостоятельно созданные в производственной деятельности Общества.

3.1.10 К таким объектам могут быть отнесены:

программы для ЭВМ;

доработки программ для ЭВМ, созданные Обществом самостоятельно;

- разработанные (созданные) Обществом информационные системы, программное-аппаратные комплексы;
- уникальные сервисы предоставления информационных услуг, созданная Обществом конструкторская или техническая документация оказания сервиса;
- иные аналогичные объекты.

3.1.11 Не признаются в составе самостоятельно созданных разработанные

информационные системы доработки программных продуктов, используемых Обществом в текущей деятельности в рамках текущей поддержке функционала программ для ЭВМ.

Информация раскрыта в Пояснениях № 1 к Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.2 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

3.2.1 В рамках исполнения требования рациональности при переходе на учет по ФСБУ 6/2020 используется альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете. Не пересчитываются сравнительные показатели за предшествующий период в связи с применением нового стандарта (п 49 ФСБУ 6/2020).

3.2.2 Объекты, отвечающие критериям признания основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

3.2.3 Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

3.2.4 Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

3.2.5 Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (аренда, лизинг), признаются доходными вложениями в материальные ценности. Исключение составляют объекты, переданные в аренду, но генерирующие доходы в пользу арендодателя (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес - концепции), а также объекты основных средств, учитываемые в составе запасов. В бухгалтерской отчетности доходные вложения в материальные ценности отражаются по статье «Основные средства» с раскрытием их стоимости в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае существенности.

3.2.6 Арендованные основные средства по финансовой аренде признаются Правом пользования активом ППА и учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество» и ведется по каждому объекту арендованных основных средств по фактической себестоимости в размере арендных платежей (ФСБУ 25/2018). Стоимость ОС приведена в таблице:

На 31.12.2023г	Тыс.руб	%
Стоимость собственных ОС	63 982.00	6,00
Стоимость арендованных ОС	1 054 696.00	94,00
ИТОГО	1 118 678.00	100.00

3.2.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3.2.8 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.2.9 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

3.2.10 Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

3.2.11 Затраты, связанные с приобретением, изготовлением, строительством основных средств, возникшие после принятия основных средств к учету (затраты по оформлению разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, правоустанавливающих документов на использование земельных/лесных участков, выполнению кадастровой и технической паспортизации объекта, регистрации права собственности и т.п.), отражаются в составе прочих расходов с применением счета 91.2 «Прочие расходы»

3.2.12 Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском учете может быть изменена в результате переоценки, проведения мероприятий по их улучшению, восстановлению, частичной ликвидации, а также при изменении учтенного в их стоимости ликвидационного обязательства.

3.2.13 По общему правилу переоценка отличных от инвестиционной недвижимости объектов ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Проверять ОС на обесценение надо минимум раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

3.2.14 Амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за месяц равна Балансовой стоимости основного средства на начало месяца за вычетом ликвидационной стоимости основного средства, деленного на оставшейся срок полезного использования на начало месяца.

3.2.15 Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируем полную стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

3.2.16 Амортизация по основным средствам, числящимся на счете 01 «Основные средства», не переведенным на консервацию и по которым не проводится модернизация, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи его в эксплуатацию и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.2.17 Начисление амортизации по основным, принадлежащим Обществу, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.

3.2.18 Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3.2.19 Срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей. По основным средствам, построенными собственными силами - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

3.2.20 Фактические затраты на все виды ремонта основных средств включаются в состав текущих расходов по мере производства ремонта. Затраты на модернизацию и реконструкцию после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Информация раскрыта в Пояснениях № 2 к Бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 у Компании отсутствуют.

Дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31.12.2023 нет.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Расходов на НИОКР по состоянию на 31.12.2023 нет. По строке 1190 указаны прочие расходы будущих периодов, сроком менее 1 года.

3.5 Запасы

3.5.1 В связи с введением нового стандарта ФСБУ 5/2019 организация в бухгалтерской отчетности отражает перспективным способом новые правила учета запасов. Входные показатели на 1 января 2023 года не пересчитываются. Новый стандарт применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта.

3.5.2 Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п.3 ФСБУ 5/2019).

3.5.3 Единицей бухгалтерского учета запасов в Обществе является штука.

3.5.4 Для случаев, когда в документах поставщика указаны наименования запасов, отличные от наименований, применяемых в Обществе, составляется документ, который устанавливает соответствие наименований ТМЦ в документах поставщиков – наименованиям, применяемым Обществом:

- В случае, если запасы приобретены Обществом самостоятельно, соответствие наименований подтверждается справкой (актом изменения номенклатуры), утвержденной директором по закупкам, ответственного за приобретение запасов, прилагаемой к товаросопроводительным документам;
- в случае, если для приобретения запасов привлекался посредник, соответствие наименований, указанных в поручении посреднику, наименованиям, указанным в его отчете об исполнении поручения, подтверждается в отчете посредника (например, в отдельном разделе отчета) или письмом посредника. В случае, если наименования, указанные в поручении посреднику отличаются от наименований, применяемых в Обществе – соответствие наименований подтверждается справкой (актом изменения номенклатуры), утвержденной директором по закупкам Общества, ответственного за приобретение запасов, прилагаемой к отчету посредника.

3.5.5 Аналитический учет запасов ведется по ответственным лицам, номенклатурным номерам, по местам хранения этих запасов, поставщику, первичному документу.

3.5.6 Стоимость запасов, приобретенных Обществом по импорту, определяется по стоимости их приобретения по условиям контракта, включая таможенные пошлины и сборы, связанные с приобретением товаров.

3.5.7 Фактическая себестоимость запасов формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

3.5.8 При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

3.5.9 Затраты на хранение в общем случае не включаются в фактическую себестоимость. Исключение - ситуации, когда хранение является частью процесса подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или вызвано условиями приобретения (пп. "в" п. 18 ФСБУ 5/2019). Например, в фактическую себестоимость надо включать таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или плату за хранение при приобретении запасов по двойному складскому свидетельству.

3.5.10 При приобретении запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период более 12 месяцев (если меньший срок не установлен в учетной политике) затратами на приобретение признается сумма денежных средств (без НДС), которую уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущих платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается аналогично процентам по заемному обязательству (п. 13 ФСБУ 5/2019).

3.5.11 Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

3.5.12 При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (например, по договору мены), величину затрат, оплаченных неденежными средствами, определяют исходя из (п. 14 ФСБУ 5/2019):

- справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг;
- справедливой стоимости полученных запасов, если справедливую стоимость передаваемых активов (работ, услуг) определить невозможно;
- балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - при невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

3.5.13 Запасы, принятые на ответственное хранение и/или комиссию, учитываются на забалансовом счете.

3.5.14 Запасы, которые компания получает в результате ремонта или прочих капитальных работ по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж (п. 16 ФСБУ 5/2019).

3.5.15 Единицей бухгалтерского учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды является номенклатурный номер.

3.5.16 Стоимость специальной одежды погашается линейным способом. С целью снижения трудоемкости учетных работ производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

3.5.17 Для спецодежды и спецоснастки, приобретенным с момента применения ФСБУ 5/2019, учет ведется по общим правилам квалификации и учета для запасов или основных средств – в зависимости от того, каким критериям они соответствуют (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

3.5.18 Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

3.5.19 Информация о суммах начисленных резервов под снижение стоимости запасов раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества.

3.5.20 Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, если запасы:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизилась текущая рыночная стоимость, стоимость продажи;

3.5.21 В Обществе создается оценочный резерв под снижение стоимости единицы учета запасов, если есть высокая вероятность получения убытков от их возможной последующей реализации или хранение запасов привело к формированию неликвидных запасов.

3.5.22 Не допускается создание резервов под снижение стоимости запасов, по таким укрупненным группам (видам) запасы, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.;

3.5.23 Для обобщения информации о резервах под снижение стоимости запасов предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

3.5.24 Активы, используемые для управленческих нужд организации, учитываются в составе запасов. Данный вид активов списывают по мере потребления или сразу списываются в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

3.5.25 Единовременное списание запасов для управленческих нужд в расходы для целей бухучета не освобождает компанию от обязанности составлять акт в момент их выдачи работникам.

3.5.26 Учет фактического наличия запасов, не относящихся по установленным критериям к основным средствам, со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше операционного цикла ведется за балансом.

3.5.27 Стоимость товаров, находящихся в залоге, составляет 500 000 тыс руб

Информация раскрыта в Пояснениях № 4 к Бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.6 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

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

Таблица 1

Информация о денежных средствах Общества

(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	5 744	44 839
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию		
Депозитные вклады со сроком		

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

3.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

- 3.1.1 Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.
- 3.1.2 Общество не является получателем государственной помощи.
- 3.1.3 Общество ведет учет резервов по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».
- 3.1.4 Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами, по состоянию на 31 декабря – на основе результатов проведенной годовой инвентаризации расчетов с дебиторами с учетом результата анализа изменения дебиторской задолженности в период с момента проведения инвентаризации до даты, на которую создается резерв.
- 3.1.5 Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами – юридическими лицами за реализованные товары, выполненные работы (услуги), выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность.
- 3.1.6 Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- 3.1.7 Списанию за счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой ранее был создан резерв. Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.
- 3.1.8 Безнадежная задолженность учитывается в течение пяти лет с момента списания на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», за исключением списанной задолженности в отношении должников, которые являются ликвидированными и исключены из реестра ЕГРЮЛ.
- 3.1.9 Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм этих резервов. Информация о величине созданных резервов по сомнительным долгам раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Сумма кредиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек, подлежит списанию на финансовые результаты отчетного периода в составе прочих доходов Общества.
- 3.1.10 Дебиторская или кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса на основании Приказа на списание дебиторской (кредиторской) задолженности на основании акта инвентаризации расчетов.
- 3.1.11 Суммы штрафов, пеней и прочих видов санкций по договорам с дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности отражаются вместе с суммой основных обязательств по мере признания таких платежей в учете.
- 3.1.12 Обеспечительные и гарантирующие платежи вне зависимости от их наименования не признаются авансами.

3.8 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

3.8.1 Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

3.8.2 в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам, и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 календарных дней (независимо от срочности кредитов и займов, векселей и облигаций, по которым они были начислены);

3.8.3 в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам, величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 календарных дней (независимо от срочности кредитов и займов, по которым они были начислены), а также текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 календарных дней) часть долгосрочных кредитов и займов, векселей и облигаций

3.8.4 Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признаются в составе прочих расходов одновременно.

3.8.5 Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Несущественные комиссии по привлеченным займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в периоде их возникновения.

3.8.6 Существенной признается сумма по комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае, если ее величина превышает сумму, определенную как произведение суммы займа (кредита) и ключевой ставки, установленной на дату получения денежных средств по займам (кредитам).

3.8.7 Стоимостной критерий применяется отдельно к сумме каждой комиссии по привлеченным займам (кредитам). Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2023 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- пополнение оборотных средств.

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

Расшифровка по кредитам и займам:

Наименование	Сумма, тыс руб
66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1 812 762

66.01, Краткосрочные кредиты	1 804 292
66.02, Проценты по краткосрочным кредитам	8 446
66.04, Проценты по краткосрочным займам	24

3.9 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

- 3.1.1 Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.
- 3.1.2 В случаях, когда стоимость приобретенных активов или принятых обязательств выражена в иностранной валюте, учетные записи производятся в рублях по курсу Центрального Банка Российской Федерации (Банк России), действующему на дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.
- 3.1.3 Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (Банк России).
- 3.1.4 В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.
- 3.1.5 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций (долей участия) независимо от срока их погашения), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.
- 3.1.6 Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.
- 3.1.7 Установлены официальные курсы иностранной валюты к рублю, Центральным банком РФ на отчетную дату:
- Курс доллара установлен на 31.12.2023 – 89. 6883рублей.
 - Курс евро установлен на 31.12.2023 – 99,1919 рублей
 - Курс китайский юань на 31.12.2023 – 12,5762 рублей
 - Курс 10000 казахских тенге на 31.12.2023 г. -6,9992 рублей

На 31.12.2023 г денежные средства организации, выраженные в иностранной валюте составили:

60.22, Расчеты по авансам выданным (в валюте)	руб	547 233 742,62
CNY	руб	541 534 204,69
	Вал.	4 4565 064,77
USD	руб	29 049 650,22
	Вал.	108 127,32
62.21, Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	руб	292 680 769,30
USD	руб	292 680 769,30
	Вал.	326 310,48
62.31, Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	руб	375755,26
CNY0,05	руб	375 755,26
	Вал.	29 729,59
76.09, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	руб	38 501 112,76
тенге	руб	38 501 112,76
	Вал.	251 107 860,83

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:

60.21, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	руб	1 360 275 570,78
CNY	руб	1 331 225 920,56
	Вал.	105 852 794,91

USD	руб	29 049 650,22
	Вал.	323 895,65
62.32, Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	руб	74 092 654,28
CNY	руб	17 030,92
	Вал.	1 984,92
CNY0,05	руб	56 350 580,09
	Вал.	4 440 964,77
CNY 1	руб	17 642 552,86
	Вал.	1 437 998,06

3.10 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г составляет 2 498 941 тыс.руб, в т.ч:

- задолженность покупателей: 1 722 913 тыс .руб.
- авансы поставщикам: 0 тыс. руб.
- прочая: 776 028 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023г
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1 004 429
в том числе:	
займы	-
прочая, в т.ч.:	-
арендные обязательства	1 004 429
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 160 763
в том числе:	

расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 551 436
авансы полученные	131 796
расчеты по налогам и взносам	225 767
кредиты	1 812 762
займы	529
прочая, в т.ч:	438 473
- задолженность по аренде	0
- расчеты с учредителями	135 750
- расчеты с подотчетными лицами	1 367
- расчеты по исполнительным документам	0
- расчеты с прочими дебиторами кредиторами	301 356
Итого	5 165 192

3.12 Капитал

3.12.1 Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 27 тыс. руб. и составляет 1 (Одну) долю номинальной стоимостью 27 тыс. руб.

3.12.2 **Резервный и добавочный капитал:** резервный капитал отсутствует, добавочный капитал сформирован в размере прироста стоимости внеоборотных активов по переоценке в размере 27 572 тыс. руб. и составляет на 31.12.2023 - 58 970 тыс. руб.

3.13 Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 2 306 291 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 564 435 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 279 291 тыс. руб.

3.14 Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2023 год составляет 524 953 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода составила 2 247 294 тыс. руб., на начало года 1 710 431 тыс. руб.

3.15 Сумма дивидендов

По итогам работы за 2022 год Общество по решению №34/23 от 31.05.2023 учредителя выплатила дивиденды в сумме 5 167 тыс.руб.

3.16 Доходы и расходы

- 3.1.1 Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.
- 3.1.2 При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.
- 3.1.3 Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
- 3.1.4 Доходами по обычным видам деятельности являются доходы по основному виду деятельности,
- 3.1.5 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
- 3.1.6 Общество признает выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

3.1.7 Выручка по договорам купли-продажи товаров признается в целях бухгалтерского учета единовременно на счете 90 «Продажи».

3.1.8 Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

3.1.9 В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается без учета сумм косвенных налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

3.1.10 Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

3.1.11 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

3.1.12 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

3.1.13 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

3.1.14 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

- 3.1.15 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных активов.
- 3.1.16 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).
- 3.1.17 Общество признает расходы в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- 3.1.18 Общество признает расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
- 3.1.19 Себестоимость проданных товаров при формировании бухгалтерской отчетности определяется как покупная стоимость товаров с учетом пунктов раздела 5.6 настоящей политики.
- 3.1.20 Коммерческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».
- 3.1.21 Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

К расходам на продажу относятся:

- услуги организаций, связанные с выполнением обязательств по перевозке;
- расходы по сбыту продукции;
- расходы, связанные с перемещением товара;
- стоимость услуг организаций, связанных с реализацией продукции;
- расходы на оплату труда служб и подразделений Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- расходы на содержание арендованных зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные расходы;
- участие в выставках;
- представительские расходы;
- командировочные расходы
- иные расходы.

3.1.22 Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

3.1.23 Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушения налогового и иного законодательства подлежат отнесению в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

3.1.24 Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто, за исключением случаев, когда свернутое отражение прямо предусмотрено Учетной политикой.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

Финансовый результат отчетного года составил 552 525 тыс.руб.

3.17 События, произошедшие после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

3.18 Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности.

3.1.1 Общество раскрывает информацию на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010

3.1.2 За счет оценочных обязательств списываются только те виды затрат, под которые признавались указанные обязательства (т.е. соответствующие их исходному назначению).

3.1.3 Обоснованность признания и величина оценочных обязательств подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этими обязательствами.

3.1.4 Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочных обязательств в зависимости от их характера величина оценочных обязательств относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.1.5 В бухгалтерском учете Общества признаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- по предстоящей оплате отпускных;
- гарантийный ремонт
- бонусная система
- прочие.

3.1.6 Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года. В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке.

3.1.7 В случае если сумма начисленного резерва превышает сумму расходов на отпуск, остаток неиспользованной суммы резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

3.1.8 Компания обязана признать в бухучете резерв на гарантийный ремонт (РГР), если совпали сразу 3 условия (п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н):

на компании лежит обязанность по устранению обнаруженных в будущем недостатков товара (продукции, работ) в течение гарантийного срока, поскольку она выдала на них гарантию;

существует вероятность уменьшения экономических выгод в результате исполнения гарантийных обязательств;

величину оценочного обязательства можно обоснованно определить.

существенные суммы РГР раскрываются в бухгалтерской отчетности (п. 24 ПБУ 8/2010).

3.1.9 Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам.

Информация раскрыта в Пояснениях № 7 к Бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.19 Информация по прекращаемой деятельности

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из предпосылки непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать деятельность.

Информации по прекращаемой деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

3.20 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, возникают на основании влияния отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов (существенные условия, события, обстоятельства и действия) ведущих к изменению финансового положения и финансовых результатов.

- 3.1.2 В качестве механизма управления рисками Руководство Общества использует политику управления рисками, направленную на контроль процесса управления с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов.
- 3.1.3 Общество подвержено рыночному риску: неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров: риск изменения процентной ставки и валютный риск.
- 3.1.4 Общество приобретает товар и ведет хозяйственную деятельность как в рублях, так и в иностранной валюте (USD, EURO, CNY, расчеты в условных единицах). Общество сильно подвержено влиянию валютного риска. С Целью минимизации валютного риска общество активно использует изменение прайса в зависимости от волатильности курса валют, перекладывая риск в том числе и на покупателей товара.
- 3.1.5 Общество подвержено кредитному риску по причине существенной доли кредитных и заемных обязательств, наличия условий по длительной отсрочки оплаты покупателей (от 30 до 180 календарных дней).
- 3.1.6 Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно погасить имеющие на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам и кредитам. Общество контролирует коэффициент текущей ликвидности и полагает о наличии высокой финансовой устойчивости.
- 3.1.7 Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.
- 3.1.8 Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частным изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства. Общество не допускает нарушения налогового законодательства, регулярно сверяет взаиморасчеты с бюджетом, уделяет значительное внимание камеральным налоговым проверкам, своевременно направляет ответы на все запросы со стороны надзорных органов.
- 3.1.9 Общество оценивает существенным риск в случае изменения правил таможенного контроля и пошлин в связи с почти полной долей импорта товаров.
- 3.1.10 В настоящее время политическая ситуация в стране оценивается как стабильная, ситуацию же в мировой экономике нельзя назвать устойчивой, а российская экономика зависит от колебаний в мировой экономике, санкций и т.д. в отношении России. Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых товаров, соблюдения сроков поставок, соответственно репутационные риски оцениваются как несущественные.

3.21 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной. Характер отношений (контроль/оказание значительного влияния)
ООО «ЕМА ГРУПП»	Связность обусловлена бенефициаром общества. Соглашение на право использования разрешительного документа на сертификаты
ИП Мартемьянов Дмитрий Владимирович	Участник, который имеет право распоряжаться 100% общего числа голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный (складочный) капитал Общества 1. Лицензионный договор о предоставлении права на использования товарных знаков.
	2. Договор займа
Мартемьянов Дмитрий Владимирович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (бенефициарный владелец – 100%). Договор займа
ООО «Патриот НСК»	Связность обусловлена бенефициаром общества. Договор поставки
Калуцкий Антон Олегович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Информация об операциях со связанными сторонами в 2023 г. приведена в таблице:

N	Контрагент	Описание хозяйственной операции	Сальдо на 01.01.2023, тыс. руб.		Обороты за 2023 г., тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.	
			Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	ООО «Патриот НСК»	Приобретение товаров	-	-	406970	406970	-	-
2	ООО «ЕМА-Групп»	Приобретение товаров, работ, услуг	793	-	9168	9535	-	367
3	Мартемьянов Дмитрий Владимирович	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-	-

	ИП	Займы полученные	-	25205	18250			6955
		Проценты по займам полученным	11728	-	-	11728	-	-
		Лицензионный договор	-	178407	176185	126075	128248	-
4	Мартемьянов Дмитрий Владимирович	Займы полученные	-	144000	51500	43250	-	135750

Расшифровка договоров займа с Мартемьяновым Дмитрием Владимировичем:

Договора займа	Сумма	Ставка	Срок окончания
Мартемьянов Дмитрий Владимирович			
Договор займа от 17.12.2021	40 000 000,00	Без процентный	17.12.2024
Договор займа от 15.12.2022 года	30 000 000,00	Без процентный	15.12.2024
Договор займа от 16.08.2022 года	25 000 000,00	Без процентный	16.08.2024
Договор займа от 19.07.2022 года	25 000 000,00	Без процентный	19.07.2024
Договор займа от 23.11.2022 года	24 000 000,00	Без процентный	23.11.2024
Договор займа от 09.02.2023 года	25 000 000,00	Без процентный	09.02.2026
Итого	169 000 000,00		

Расшифровка договоров займа с ИП Мартемьянов:

Договора займа	Сумма	Ставка	Срок окончания
Мартемьянов Дмитрий Владимирович ИП			
договор займа от 20.12.2021	6 955 400,00	2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ	20.12.2024
итого:	6 955 400,00		

Договора поставки действующие, срок лицензионного договора – до 31.12.2030г

3.22 Прочая информация

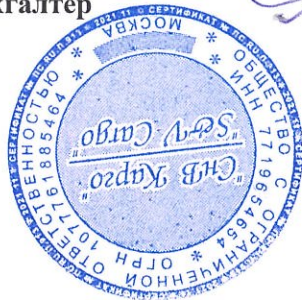
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

Поступления бюджетных средств в 2023 году отсутствуют.

Главный бухгалтер

29.03.2024 г.



Долгополова М.В.