

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НПИ» ЗА 2023 ГОД

- I. *Общие сведения и структура предприятия*
- II. *Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*
- III. *Раскрытие существенных показателей*

I. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «НИЖПРОМИНЖИНИРИНГ».

Сокращенное наименование – ООО «НПИ» (далее по тексту «Общество»).

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «НПИ» – 01 декабря 2011 г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 52 № 004412500 от 1 декабря 2011 г. общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером – 1115258007039.

ИНН 5258099480 КПП 780201001

ОКТМО 40315000 ОКАТО 40265000000

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 37506504

Юридический адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, пр-т 2-й Муринский, д. 38, литер А, офис 304

Фактический адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, пр-т 2-й Муринский, д. 38, литер А, офис 304

Состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой Службы России №17 по Санкт-Петербургу от 18.07.2017 г. и ей присвоен ИНН 5258099480 КПП 780201001.

Общество имеет обособленное подразделение, поставленное на учет 01.08.2017 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Нижнего Новгорода, ей присвоен КПП 525845001. Адрес местонахождения обособленного подразделения: г. Нижний Новгород, Мотальный пер., д.8, офис А301а. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетного счета.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава (новая редакция), зарегистрированного в г. Санкт-Петербург от 15.05.2023 г.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «НПИ» является:

Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органом управления Общества является:

- единоличный исполнительный орган (директор)

Советом директоров Общества является:

- Тихонов Роман Николаевич

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнения решений, принимаемых Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Единоличный исполнительный орган с 22.11.2011 года и по настоящее время – директор ООО «НПИ» Тихонов Роман Николаевич.

Доля в уставном капитале Общества – 100%

Уставный капитал Общества (номинальная стоимость) – 727 965 тыс. руб.

Информация о численности персонала

Среднегодовая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 15 человек, на 31 декабря 2022 г. - 14 человек, на 31 декабря 2021 г. - 14 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Тихонов Роман Николаевич,

Главный бухгалтер – Тихонов Роман Николаевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению,

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Существенной признается ошибка, составляющая 10 процентов и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Информация об участии в судебных разбирательствах

В течение 2023 г. Общество принимало участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебные разбирательства, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность организации, отсутствуют. С информацией о поданных исках, результатах рассмотрения дел судебных решения и определениях можно ознакомиться на официальных информационных ресурсах судебной системы РФ в сети Интернет. (ГАС "Правосудие" и www.arbitr.ru).

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства

отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Нематериальные активы (НМА)

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов в 2023 г. Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Переход на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы» будет осуществлен в 2024 г. перспективно.

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 при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

С 2024 г. Общество, принимая к учету НМА, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относит его к объектам НМА. Объект принимается к учету, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и соответствует всеми признаками НМА. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Нематериальных активов на балансе организации не числится.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету основных средств к бухгалтерскому учету Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н).

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом применяется перспективный порядок перехода. Объекты учета, отвечающие критериям капвложений, отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно.

Основные средства на момент перехода, стоимостью ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, подлежали списанию с бухгалтерского учета на основании п. 49 ФСБУ 6/2020. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС. СПИ по таким ОС, как и элементы амортизации, не пересматривались.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
--------------------------------	---

Транспортные средства	3-5
Офисное оборудование	2-3

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 от выбытия основных средств не является существенной
- Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов определяются на момент признания объекта ОС к учету.

Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н) Обществом внесены изменения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются перспективно. Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 г.

Общество использует право не признавать предмет аренды (согласно п. 11 ФСБУ 25/2018) в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета)

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п.12 ФСБУ 25/2018):

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 признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

В связи с тем, что договор аренды, заключенный с арендодателем, не превышает срока аренды 12 месяцев, и Общество не сдает данные объекты в субаренду, право пользования активом в 2023 г. не формировалось.

Запасы

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом внесены изменения в учетную политику. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов учитываются в составе счета 44 «Расходы на продажу» и затем распределяются на конец отчетного периода пропорционально реализованным и оставшимся на складе товарам.

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

Признаки обесценения запасов отсутствуют, в виду чего резерв под обесценение не создавался.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, денежные вклады в банки, долговые ценные бумаги, предоставленные займы. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе

в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Изменения принятых способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2023 году не происходило.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Размер уставного капитала Общества отражается в сумме номинальной стоимости 100% доли и составляет 727 965 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал Общества составляет 50 000 тыс. руб.

В отчетном 2023 г. отчисления в резервный фонд не производились.

Сведения по выплате дивидендов:

В 2023 году общество объявило и выплатило дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год в сумме 20 000 тыс. руб.

Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течении 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающие к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- процента и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитного договора), и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Инвестиционные активы отсутствуют.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без налога на добавленную стоимость.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. 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.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического выполнения работ, услуг при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. Таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от покупки-продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

В соответствии с Положениями по учетной политики покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы»

Себестоимость, коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы.

Коммерческими расходами признаются затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

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

Информация об оценочных обязательствах

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 рассчитывается 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.

Резерв по отпускам в 2023 г. не создавался.

Пояснения к отчету 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;
- 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);
- продажа-покупка иностранной валюты;
- выдача денежных средств под отчет;
- переоценка денежных средств на валютных счетах;
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

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.

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

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.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

Изменения и дополнения в учетную политику

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н), переход на данные ФСБУ осуществлялся перспективно.

В учетную политику Общества на 2024 г. внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г.:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н

Изменения в учетной политики Общества на 2024 г. не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	7 936	(7 363)	-	-	-	(463)	-	-	-	7 936	(7 826)
	5210	за 2022 г.	7 936	(5 822)	-	-	-	(1 541)	-	-	-	7 936	(7 363)
в том числе : Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	132	(111)	-	-	-	(21)	-	-	-	132	(132)
	5211	за 2022 г.	132	(86)	-	-	-	(26)	-	-	-	132	(111)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	7 804	(7 252)	-	-	-	(442)	-	-	-	7 804	(7 693)
	5212	за 2022 г.	7 804	(5 736)	-	-	-	(1 515)	-	-	-	7 804	(7 252)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе :	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства на момент перехода, стоимостью ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, подлежали списанию с бухгалтерского учета на основании п. 49 ФСБУ 6/2020. При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита или у которых остаточная нулевая стоимость, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС. СПИ по таким ОС, как и элементы амортизации, не пересматривались. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

[illegible]

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	10 687	10 293	(10 687)					10 293
	5581	за 2022г.	100 906	1 225	(89 718)	(1 726)				10 687
авансы полученные	5562	за 2023г.	226 566	440 161	(214 998)					451 728
	5582	за 2022г.	54 936	226 062	(54 432)					226 566
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	26 556	160	(28 113)			276	4 986	3 866
	5583	за 2022г.	1 055	25 500	3 (2)					26 556
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	3 074 (3 074)					-
	5584	за 2022г.	-	-	-					-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-					-
	5585	за 2022г.	-	-	-					-
прочая	5566	за 2023г.	7 500	4 500	4 357 (7 500)					8 857
	5586	за 2022г.	7 510	-	(12)	(8)			10	7 500
	5567	за 2023г.	-	-	-			X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-			X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	271 309	455 114	7 431 (264 372)		X	276	4 986	474 744
	5570	за 2022г.	164 407	252 787	3 (144 164)	(1 734)	X		10	271 309

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Финансовые вложения, кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" на сумму 45 000 тыс. руб., и в филиале "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" на сумму 30 000 тыс. руб. Остаток не погашенной кредиторской задолженности в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" составляет 37 000 тыс. руб., в филиале "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" составляет 14 650 тыс. руб., итого общая сумма задолженности составляет 51 650 тыс. руб.

Общая сумма выплаченных по ним процентов в течение 2023 г. составила 3 074 тыс. руб. Просрочек в оплате кредита предприятие не допускало.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется выданный займ юридическому лицу на сумму 5 200 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется выданные займы физическим лицам на сумму 4 125 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества на депозитном счете размещено 500 тыс. руб.

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.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 27 461 тыс. руб. (2022 г. – 6 963 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 137 350 тыс. руб., 2022 г. – 34 928 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 27 461 тыс. руб., 2022 г. – 6 963 тыс. руб.

Выручка от продажи товара, работ, услуг

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена в Таблице (в тыс. руб.).

Наименование	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров	761 074	501 311
Итого:	761 074	501 311

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Себестоимость от продажи товара, работ, услуг

Информация о суммах себестоимости приведена в Таблице (в тыс. руб.).

Наименование	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров	528 710	376 107
Итого:	528 710	376 107

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Информация о расходах приведена в Таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 257	502
Расходы на оплату труда	5620	31 033	19 531
Отчисления на социальные нужды	5630	5 126	3 315
Амортизация	5640	463	1 541
Прочие затраты	5650	45 598	53 024
Итого по элементам	5660	84 477	77 913
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(16 111)	(579)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	68 366	77 334

Связанные стороны

Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Тихонов Роман Николаевич	РФ	100%

Информация о суммах приведена в Таблице (в тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Общества относится директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат директору определен трудовым договором.

Наименование дохода	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	7 164	4 822
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	365	325

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы, в т.ч. от несчастных случаев.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 г. Общество не участвовало в совместной деятельности.

Непрерывность деятельности

Отдельные события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения или чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов;
- наличие признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;
- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошлые периоды или в прогнозной финансовой отчетности;
- наличие неблагоприятных для организации ключевых финансовых показателей;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- несоблюдение условий кредитных договоров;
- переход с пост оплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент
- доставки товара (оказания услуги);
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов.

События или условия, связанные с операционной деятельностью:

- намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;
- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;
- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков;
- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
- нехватка важного сырья и материалов;
- появление очень успешного конкурента.

Прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;
- наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить;
- изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
- отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая.

Если есть такие события, то нужно в пояснениях раскрыть информацию об этих условиях или событиях, включая следующее:

- описание основных событий (условий), которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности;
- оценку руководством значимости этих событий (условий) с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства;
- планы руководства по смягчению воздействия этих событий (условий);
- значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Если указанная информация будет раскрыта адекватно, аудитор может не включать ее в аудиторское заключение. При этом аудитору рекомендуется включить указание на эту информацию в раздел «Важные обстоятельства» аудиторского заключения в соответствии с МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».

Если указанная информация раскрыта не в полном объеме, аудитор должен сделать вывод, является ли такой пропуск информации существенным искажением, и если искажение существенное, выразить модифицированное мнение в соответствии с МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

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.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

- Финансовые риски
- Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических

факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению

или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рисков образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.

Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

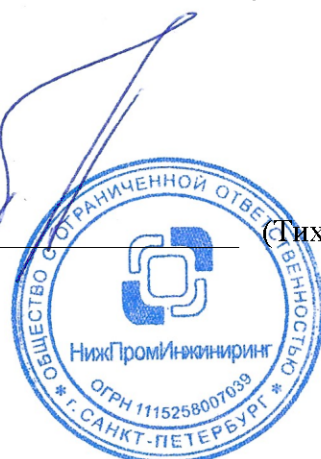
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

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.

Директор _____

«29» марта 2024 г.



(Тихонов Р.Н.)