



ООО «Виллако»
Юридический адрес: 601144 Владимирская обл.
г.Петушки, ул.Нижегородская, д.20
Почтовый адрес: 601144 Владимирская обл.
г.Петушки, ул.Нижегородская, д.20,
тел.(49243) 2-44-55
ИНН 5036059790, КПП 332101001,
ОКПО 73022848, БИК 044525700
Р/с 40702810600000123593 в
АО "Райффайзенбанк" г. Москва
к/с 301018102000000000700

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Виллако»
за отчетный период

с 1 января по 31 декабря 2023 года

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Виллако» (далее «Общество») зарегистрировано 27.04.2004 за основным государственным номером 1045007205044 в Едином государственном реестре юридических лиц.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 33 № 000490637, выданное 14 октября 2005 года МИФНС России № 11 по Владимирской области, ИНН/КПП-5036059790/332101001.

Юридический и фактический адрес Общества: 601144, Владимирская обл., г. Петушки, ул. Нижегородская, д.20.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 4 филиала зарегистрированных и 2 обособленных подразделения (здесь и далее – ОП), на 31 декабря 2022 года – 4 филиала и 2 обособленных подразделения; на 31 декабря 2021 года – 4 филиала и 2 обособленных подразделения.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов Генеральным директором Общества являлся Кудояров Кирилл Евгеньевич. Контролирующим органом Общества является Совет Директоров. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Совет Директоров не избран.

30.07.2021 года Общество завершило реорганизацию, путем присоединения к нему ООО «БРААС-ДСК 1».

Основание – решение Общего собрания участников ООО БРААС-ДСК 1 от 02 марта 2021 года о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «Виллако» ИНН 5036059790, КПП 332101001.

Общество является одним из ведущих производителей кровельных материалов для плоских и скатных кровель в Российской Федерации. Продукция Общества реализуется в следующих регионах: Москве, Санкт-Петербурге, Центральном районе Российской Федерации, регионах Волги, Краснодарского края и в Казахстане, Абхазии, Армении, Прибалтики, Венгрии.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство битумной кровельной продукции и иной битумной продукции и прочих строительных материалов, используемых в строительной индустрии (с 01 января 2017 года для ООО «Виллако» действует код ОКВЭД 23.99.2);
- производство и реализация цементно-песчаной черепицы,
- реализация товаров – доборных элементов к кровле,
- реализация консультационных услуг,
- реализация прочих услуг.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет Лицензию № АН-33-000727 от 29.01.2020 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, Лицензию № КРД 003352 ВЭ от 20.05.2022 на пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности (до 14.06.2037)

Среднесписочная численность работников Общества составила за 2023 год – 172 человек, 2022 год – 191 человек, за 2021 год – 142 человек.

Все суммы в бухгалтерской отчетности, включая данные Пояснения, представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

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

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 № 173 от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной SAP ERP и 1 С 8.3 (блок заработной платы и кадров).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2023 выше величины уставного капитала.

Уверенность в непрерывности деятельности Общества основана на положительной динамике финансовых результатов, а также на отсутствии намерений участников ликвидировать Общество. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. 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, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям разделного учета затрат.

2.4. 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.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 28 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 27 и 28 декабря 2023 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Переоценке подлежат:

- дебиторская задолженность в валюте и в условных единицах;
- кредиторская задолженность в валюте и в условных единицах;
- полученные и выданные займы (кредиты) в валюте и проценты по ним;
- другие требования и обязательства, выраженные в иностранной валюте;
- остатки валюты на счетах в банке и в кассе.

Переоценке не подлежат:

- выданные и полученные авансы (п. 8 ст. 271 НК). Исключение – возврат ранее выданного аванса, в этом случае разницы считаются на дату возврата (письмо Минфина от 13.12.2022 № 03-03-06/1121917);
- валютные ценности и обязательства в валюте, если их стоимость зафиксирована в рублях (письмо Минфина от 26.08.2020 № 03-03-06/2174686).
-

ООО Виллако не воспользовалось правом признавать в налоговых расходах 2022 года отрицательные курсовые разницы по валютным требованиям и обязательствам только на дату их прекращения.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты. Контроль наличия и движения малочисленных активов обеспечивается на забалансовом счете. Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, технического обслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизацию начисляем линейным способом ежемесячно.

- начинаем и прекращаем начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

- проверяем элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- Способ начисления амортизации;
- Первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- Ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

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

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование в отчетности отражаются в составе основных средств.

3.4. Учет долгосрочных активов к продаже

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается для целей бухгалтерской отчетности признается Долгосрочным активом к продаже и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, вне оборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого вне оборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.5. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единой бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

3.6. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, которые понесены в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода при приобретении.

Фактической себестоимостью материалов, товаров признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме фактических прямых и косвенных затрат.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов (за вычетом расходов на продажу).

Величина обесценения запасов включается в себестоимость продаж периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы себестоимости продаж.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представленные денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.8. Учет аренды

В качестве арендатора не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- Не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество и его выкуп на льготных условиях;
- Не намерены сдавать арендованное имущество в субаренду;
- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб..

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

7602000000	Расчеты по обязательствам по аренде
800000100	Объекты аренды
9120000100	Проценты по расчетам по аренде (НП)

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

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководством Компании анализируются наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании. (альтернативно: При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания применяет ставку дисконтирования, заложенную в договоре, так как она легко определима)

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

Ставка дисконтирования	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	16,11-14,09%	4,51-6,63%
Рубль		10,78-8,62%

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

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

3.9. Учет доходов

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

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

Выручка признается 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит 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 заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

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

Полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого периода.

При раскрытии информации в отчетности применяется развернутый способ предоставления доходов и расходов.

Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
 - дополнительные расходы по займам.
- Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. по сомнительным долгам;
2. под обесценение запасов;
3. по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой(либо) части не будет использован, то неисрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года.

Резерв под обесценение запасов образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Включать в расходы оценочные обязательства организации под обесценение товарно-материальных ценностей.

Начисление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей должно быть произведено в зависимости от оборачиваемости по следующим ставкам:

- готовая продукция и товары для перепродажи

< 2 оборачиваемость запасов: 0%

2-3 оборота запасов: 33%

3-4 оборота запасов: 66%

>4 оборачиваемость инвентаря: 100%;

и для других видов запасов:

< 3 оборачиваемость запасов: 0%

3<7 оборачиваемости запасов: 20%

8<10 оборачиваемости запасов: 50%

>10 оборачиваемость запасов: 70%

Поврежденный запас всегда должен быть списан на 100%.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
 - на оплату неиспользованных отпусков
 - по заведомо убыточным договорам;
 - прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов (Программное обеспечение) со сроком использования более 12 месяцев и соответствующих критериям актива учитываются в составе вне оборотных активов.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом. Текущий налог считаем по данным бухучета.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль

Следующие денежные потоки в Отчете о движении денежных средств указаны без учета НДС:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111),
- прочие поступления (строка 4119),
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121),
- прочие платежи (строка 4129).

НДС указан свернуто в прочих платежах (стр. 4129).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существование ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В 2023 году была выполнена корректировка сравнительных показателей.

На 31.12.2022 и 31.12.2021 проведены корректировки показателей по основным средствам, дебиторской и кредиторской задолженности.

На 31.12.2023 в бухгалтерском балансе в состав внеоборотных активов в стр. Основные средства перенесены суммы авансов без учета НДС в счет оплаты капложений из дебиторской задолженности. НДС с авансов полученных перенесен из прочих оборотных активов в кредиторскую задолженность, стр. авансы полученные. Кор.бал.счет для переоценки валютных ОП дебиторов перенесен в дебиторскую задолженность расчетов с покупателями и заказчиками из кредиторской задолженности авансов полученных.

Строка отчетности	Показатель на 31.12.2022 до корректировки	Корректировка	Показатель на 31.12.2022 после корректировки
Основные средства	679 177	10 220	689 397
Налог на добавленную стоимость	323	1 915	2 238
Дебиторская задолженность	138 189	(17 146)	121 043
Прочие оборотные активы	22 238	(19 369)	2 869
Кредиторская задолженность	195 885	(24 381)	171 504

Строка отчетности	Показатель на 31.12.2021 до корректировки	Корректировка	Показатель на 31.12.2021 после корректировки
Прочие оборотные активы	38 661	(37 077)	1 584
Кредиторская задолженность	317 048	(37 077)	279 971

В 2022 году была выполнена корректировка сравнительных показателей.

На 31.12.2021 проведены корректировки показателей по основным средствам, нераспределенной прибыли и отложенным налоговым обязательствам.

На 31.12.2021 в бухгалтерском балансе отражены права пользования активом и обязательства по аренде с разделением на долгосрочные и краткосрочные. В разделе 2 Отчета об изменениях капитала отражены соответствующие корректировки по столбцу «за счет чистой прибыли (убытка)» и по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Строка отчетности	Показатель до корректировки	Корректировка	Показатель после корректировки
Основные средства	613 038	79 834	699 615
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(916 237)	45 362	(870 875)
Отложенные налоговые обязательства	17 447	11 341	28 788
Прочие долгосрочные обязательства	-	16 411	16 411
Прочие краткосрочные обязательства	-	13 463	13 463
Чистые активы	1 430 650	45 362	1 476 012

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Внесены изменения в «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» согласно Приложению к Приказу 173 от 30 декабря 2022 г. Изменения вносятся в рабочий план счетов. Другие изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

5. Нематериальные активы

5.1. Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начисленная амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
НМА: Всего с Авансами	2023г	45 179	(34 215)	5 226	-	-	(1 690)	-	-	-	50 405	(35 905)
	2022г	44 899	(32 549)	280	-	-	(1 666)	-	-	-	45 179	(34 215)
НМА: Всего	2023г	45 179	(34 215)	386	-	-	(1 690)	-	-	-	45 565	(35 905)
	2022г	44 899	(32 549)	280	-	-	(1 666)	-	-	-	45 179	(34 215)
<u>В том числе</u>												
Лицензии SAP ERP	2023г	3 782	(3 782)	-	-	-	(0)	-	-	-	3 782	(3 782)
	2022г	3 782	(3 782)	-	-	-	(0)	-	-	-	3 782	(3 782)
Программ. обеспечение SAP ERP	2023г	25 645	(25 110)	-	-	-	(59)	-	-	-	25 645	(25 169)
	2022г	25 645	(25 051)	-	-	-	(59)	-	-	-	25 645	(25 110)

Лицензия для линии по производству мастик и праймеров	2023г	332	(332)	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-	-	-	332	(332)
	2022г	332	(332)	-	-	-	-	-	(0)	-	-	-	-	-	332	(332)
Сайт Isopal	2023г	1 020	(607)	-	-	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	1 020	(708)
	2022г	1 020	(506)	-	-	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	1 020	(607)
Программное обеспечение Siemens 6ES7822-1AA06	2023г.	177	(96)	-	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	177	(153)
	2022г.	177	(39)	-	-	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	177	(96)
Проект водозабора	2023г.	350	(31)	-	-	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	350	(53)
	2022г.	350	(9)	-	-	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	350	(31)
CRM	2023г.	616	(361)	-	-	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	616	(616)
	2022г.	616	(106)	-	-	-	-	-	(255)	-	-	-	-	-	616	(361)
Веб-сайт www.braas.ru	2023г.	2083	(412)	-	-	-	-	-	(291)	-	-	-	-	-	2083	(702)
	2022г.	2083	(121)	-	-	-	-	-	(291)	-	-	-	-	-	2083	(412)
Библиотека оборудования для Autodesk Revit	2023г.	408	(44)	-	-	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	408	(85)
	2022г.	408	(3)	-	-	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	408	(44)
Кровельный калькулятор	2023г.	1198	(120)	-	-	-	-	-	(120)	-	-	-	-	-	1198	(240)

	2022г.	1198	(0)	-		(120)					1198	(120)
Система менеджмента качества битума	2023г.	390	(39)	-		(39)	-				390	(78)
	2022г.	390	(0)	-		(39)					390	(39)
	2023г.	6298	(630)			(630)					6298	(1260)
ПО SAP Professional User	2022г.	6 298	(0)	-		(630)	-				6298	(630)
Лицензия VRMSoft Конструктор-Облако к ПО 10 лпт	2023г.	(0)	(0)	386		(19)	-				386	(19)
Прочие	2023г	2 880	(2 651)	-		(56)	-				2 880	(2 707)
	2022г	2 600	(2 600)	280		(51)	-				2 880	(2 651)
Авансы НМА	2023г	-	-	4 840		-	-				4 840	-
	2022г		-	-		-	-				-	-

5.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Всего	14 035	13 457	6 714
<u>В том числе</u>			
Сертификат соотв. произв-го процесса 1922-CPR-0222	1 184	1 184	1 184
Сертификат соотв. произв. процес. 1922-CPR-0222 2017г	662	662	662

Доступ к электронному информац. материалу на 5 чел	625	625	625	625
товарный знак (знак обслуживания Villaco) №316397	46	84	84	46
Сайт	83	83	83	83
Лицензии SAP ERP	3 782	3 782	3 782	3 782
Лицензия для линии по произ-ву мастик и прайм	332	332	332	332
Програм.обеспечение SAP ERP	6705	6705	6705	-
CRM	616	-	-	-

6. Основные средства

6.1. Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов	Начислено амортизации	переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) с Авансами-всего	2023г.	1 277 620	(767065)	130 662	-139 898	108 269	-99 868	-	4 148	1 268 384	(754 516)

	2022г.	1 033 369	(588 900)	256 895	-12 644	7 031	-218 808	-	33 612	1 277 620	(767 065)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2023г.	1 267 401	(767 065)	123 904	-139 898	108 269	-99 868	-	4 148	1 251 407	(754 516)
	2022г.	1 022 263	(588 900)	256 895	-11 757	7 031	-218 808	-	33 612	1 267 401	(767 065)
	В том числе:	8 056	-	-	-	-	-	-	-	8 056	-
Земельные участки	2023г.	8 056	-	-	-	-	-	-	-	8 056	-
	2022г.	8 056	-	-	-	-	-	-	-	8 056	-
Здания и сооружения	2023г.	545 748	(254 740)	8 553	-1 700-	1 177	-27 596	-	1 560	552 601	(279 599)
	2022г.	515 591	(243 361)	30 157	-	-	-27 296	-	15 907	545 748	(254 740)
Машины и оборудование	2023г.	654 510	(484 604)	24 146	-134 891	104 155	-35 901	-	1 706	543 765	(414 644)
	2022г.	473 856	(323 688)	189 543	-8 889	4 688	-177 773	-	12 169	654 510	(484 604)
ППА Машины и оборудование	2023г.	4 542	(1 262)	-	-	-	-1 514	-	-	4 542	(2 776)
	2022г.	-	-	4 542	-	-	-1262	-	-	4 542	(1262)
Транспортные средства	2023г.	23 928	(18 985)	18 215	-3 307	2 937	-2 742	-	882	38 836	(17 908)
	2022г.	23 718	(20 815)	2 780	-2 570	2 051	-5 548	-	5 327	23 928	(18 985)

ИПА Транспортные средства	2023г.	29 873	(6 869)	4 104	-	-	-10 250	-	-	33 977	(17 119)
	2022г.	-	-	29 873	-	-	-6 869	-	-	29 873	(6 869)
ИПА аренда	2023г.	-	-	68 886	-	-	-21 795	-	-	68 886	(21 795)
Другие виды основных средств	2023г.	744	(605)	-	-	-	-70	-	-	744	(675)
	2022г.	1 042	(1 036)	-	-298	292	-70	-	209	744	(605)
Авансы по основным средствам	2023г.	10 219		6 758						16 977	
	2022г.	11 106			-887					10 219	

6.2. Незавершенные капитальные вложения по видам активов на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Запросы за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС, НМА или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции	За 2023г.	178 843	145 463	-126	-124 297	199 883

692	канализация	102
698	кольцевой пожарный водопровод	190
88	Миксерный комплекс	449
1019	Площадка вдоль подъездной дороги для стоянки а/м	548
661	Система очистки воздуха от паров битума и пыли	1 837
504	Трубопровод битумный	1 342
774	трубопровод сжатого воздуха	1 466
503	Трубопровод термомасляный	260
000374	Линия для производства черепицы	1 320
000589	Котельная (бойлерная)	757
Итого		22 003

6.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в субаренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 241	25 623
Полученные в лизинг основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование ОС (залог и др.)	-	-

6.4.1. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом в 2023 году

Инвентарный номер арендованного основного средства	Объект аренды	Местонахождение арендованного основного средства	Наименование Арендодателя	№, дата договора аренды	Срок договора аренды	На 31.12..2023

1512-20	Нежилое помещение общей площадью 30,6 кв. м., с кадастровым номером: 77:02:0015009:1055 Нежилое помещение общей площадью 16,49 кв. м, с кадастровым номером: 77:02:0015009:1008	г. Москва, ул. Амурдсена, д. 2, стр. 4. г. Москва, ул. Амурдсена, д. 2, стр. 27.	ООО ДСК1-Ростокино	1512-20 от 05.08.2020	31.12.2027	233
770215009022	Земельный участок площадью 72 кв. м.	Г. Москва, ул. Амурдсена, вл. 2	Департамент земельных ресурсов города Москвы	М-02-512226 от 11.10.2006	По настоящее время	13
770215009030	Доля площадью 5201,36 кв.м. Земельного участка площадью 13594 кв. м, с кадастровым номером: 77:02:0015009:30	Г. Москва, ул. Амурдсена, вл. 2, стр. 1	Департамент земельных ресурсов города Москвы	М-02-053364 от 29.01.2019	По настоящее время	740
770205005022	Земельный участок площадью 3400 кв. м.	Г. Москва, Проектируемый проезд 5004	АО «ДСК-1»	б/н от 25.06.2005 г.	По настоящее время	255
Итого						1 241

6.4.2. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом в 2022 году

Инвентарный номер арендованного основного средства	Объект аренды	Арендоданное основное средство	Наименование Арендодателя	№, дата договора аренды	Срок договора аренды	На 31.12.2022
01.08.2021	Не отапливаемое здание склада площадью 315 кв. м., открытая площадка площадью 4 500 кв. м.	Ленинградская область, Ломоносовский район, Горбунковское сельское пос., д. Разбегаево	Виноградова Галина Петровна	б/н от 01.08.2021	30.06.2022	1 200
01.07.2022	Не отапливаемое здание склада площадью 315 кв. м., открытая площадка площадью 4 500 кв. м.	Ленинградская область, Ломоносовский район, Горбунковское сельское пос., д. Разбегаево	Виноградова Галина Петровна	б/н от 01.07.2022	31.05.2023	1 200
46	Склад площадью 504,2 кв. м., эстакада 800,4 кв. м. нежилое помещение площадью 27,3 кв. м	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	46 от 01.08.2021	30.06.2022	617
46	Склад площадью 504,2 кв. м., эстакада 800,4 кв. м. нежилое помещение площадью 27,3 кв. м	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	46 от 01.07.2022	30.05.2023	617
20	нежилое помещение площадью 45,2 кв. м	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	20 от 01.08.2021	30.06.2022	105
20	нежилое помещение площадью 45,2 кв. м	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	20 от 01.07.2022	30.05.2023	105

19	45,2 кв. м	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	20 от 01.08.2021	30.06.2022	37
19	Открытая площадка площадью 100 кв.м.	Г. Екатеринбург, ул. Новоспасская 1 А	База Уралагроснаб	20 от 01.07.2022	30.05.2022	37
42/2021-А	Часть нежилого здания общей площадью 49,4 кв. м	Г. Санкт-Петербург, Уткин проспект, д. 15, лит Е. офис 227,228,229	Реал Эстейт	42/2021-А от 01.07.2021	31.05.2022	663
42/2022-А	Часть нежилого здания общей площадью 49,4 кв. м	Г. Санкт-Петербург, Уткин проспект, д. 15, лит Е. офис 227,228,229	Реал Эстейт	42/2022-А от 01.06.2022	30.04.2023	928
1512-20	Нежилое помещение общей площадью 30,6 кв. м, с кадастровым номером: 77:02:0015009:1055 Нежилое помещение общей площадью 16,49 кв. м, с кадастровым номером: 77:02:0015009:1008	г. Москва, ул. Амундсена, д. 2, стр. 4. г. Москва, ул. Амундсена, д. 2, стр. 27.	ООО ДСК1-Ростокино	1512-20 от 05.08.2020	31.12.2027	233
770215009022	Земельный участок площадью 72 кв. м.	Г. Москва, ул. Амундсена, вл. 2	Департамент земельных ресурсов города Москвы	М-02-512226 от 11.10.2006	По настоящее время	13
770215009030	Доля площадью 5201,36 кв.м. Земельного участка площадью 13594 кв. м, с кадастровым номером: 77:02:0015009:30	Г. Москва, ул. Амундсена, вл. 2, стр. 1	Департамент земельных ресурсов города Москвы	М-02-053364 от 29.01.2019	По настоящее время	740
77021500918	Часть земельного участка площадью 7 000 кв. м от общей площади земельного участка 105518 кв. м, с кадастровым номером: 77021500918	Г. Москва, ул. Амундсена, вл. 2, стр. 2-12, 14-18	ООО «ДСК1-Ростокино»	б/н от 25.03.2009 г.	По настоящее время	477
770205005022	Земельный участок площадью 3400 кв. м.	Г. Москва, Проектируемый проезд 5004	АО «ДСК-1»	б/н от 25.06.2005 г.	По настоящее время	255
05-01-2021-АП	Офисные помещения площадью 1006,90 кв. м. 10 Парковочных мест	Г. Москва, ул. Доброслободская д. 3,5 этаж, пом. ХХП	ООО «УК Басманов»	05-01-2021-АП от 01.07.2021 г.	31.05.2022	7 109
05-01-2022-АП	Офисные помещения площадью 1006,90 кв. м. 10 Парковочных мест	Г. Москва, ул. Доброслободская д. 3,5 этаж, пом. ХХП	ООО «УК Басманов»	05-01-2022-АП от 26.04.2022 г.	30.04.2023	10 595
ТИТ/У1/266ДК/2612-3342	Нежилое помещение общая площадь Объекта: 67,3 кв.м.	420095, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул. Восстания, 100, 5-этажное административно-	ООО «Рентал Проперти Менеджмент»	ТИТ/У1/266ДК/2612-3342 от 05.04.2021	28.02.2022	346

ТИТУ1/266ДК/2612-3782	Нежилое помещение общая площадь Объекта: 67,3 кв.м.	производственное здание No 266Д.К. Технополис «Химград» 420095, Республика Татарстан(Татарстан), г. Казань, ул. Восстания, 100, 5-этажное административно-производственное здание No 266Д.К. Технополис «Химград»	ООО «Рентал Проперти Менеджмент»	ТИТУ1/266ДК/2612-3782 от 01.03.2022	31.01.2023	346
Итого						25 623

Перевод объектов основных средств на консервацию в 2023 г. не осуществлялся.

Основных средств, находящихся в залоге, нет.

7. Финансовые вложения

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные, переданные третьим лицам	320 007	284 163	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	25	25	-
Выданные Займы	320 982	284 138	-
Финансовые вложения краткосрочные, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	145 000	-	-

в том числе: Выданные займы	145 000	-	-
--------------------------------	---------	---	---

На основании протокола Общего собрания участников Общества б/н от 28 ноября 2022 года ООО «Виллако» учредило ООО «Минеральная черепица» с местом нахождения Республика Беларусь. Внесло вклад в уставный капитал в размере 1 000 белорусских рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «Минеральная черепица».

На основании протокола Общего собрания участников Общества б/н от 28 ноября 2022 года был заключен договор займа № 2 от 28 ноября 2022 о выдаче в пользу ООО «Минеральная черепица» займа на сумму 120 000 тыс. рублей на срок до 10 ноября 2023 года с фиксированной кредитной маржой 7,5 % годовых. На основании протокола № 8-2023 от 01.06.2023 г. кредитная фиксированная маржа установлена 2 % годовых, займ увеличить до 220 000 тыс. рублей на срок до 31 декабря 2024 года. На дату составления бухгалтерской отчетности денежные средства перечислены заемщику в размере 145 000 тыс. рублей.

На основании протокола Общего собрания участников Общества б/н от 24 февраля 2022 года был заключен договор займа № 1 от 25 февраля 2022 г. о выдаче в пользу БИ ЭМ АЙ ГРУПП ОПЕРЕЙШНЗ С.А.Р.Л. займа на сумму 2 500 тыс. ЕВРО с фиксированной кредитной маржой 0,35% годовых на срок до 15 февраля 2023 года. На основании протокола № 1-2023 от 10 февраля 2023 г. кредитная фиксированная маржа установлена 3% годовых с 16 февраля 2023 года, срок продлен до 15 февраля 2024 года. На основании дополнительного соглашения от 08.02.2024 срок продлен до 15 февраля 2025 года.

На основании: протокола Общего собрания участников Общества от 13 марта 2023 года был заключен договор займа № 1-2023 от 14 марта 2023 года о выдаче в пользу ООО «ШИДЕЛЬ» займа на сумму 30 000 тыс. рублей с фиксированной маржой 7% годовых до 31.05.2023 года, 4% годовых с 01.06.2023 г. на основании протокола Общего собрания участников Общества № 6-2023 от 31 мая 2023, на срок до 10 марта 2028 года; протокола Общего собрания участников Общества № 7-2023 от 31 мая 2023 года был заключен договор займа № 1-2023 от 01 июня 2023 года о выдаче в пользу ООО «ШИДЕЛЬ» займа на сумму 120 000 тыс. рублей с фиксированной маржой 4% годовых на срок до 10 июня 2028 года.

Финансовые вложения за период 2021 год отсутствовали.

8. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022 г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	515 274	552 595
Условный расход по налогу на прибыль	(103 055)	(110 519)
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	(8 900)	(165 310)
Суммы начисленного отложенного налогового актива	(22 433)	(23 644)
Суммы начисленного отложенного налогового обязательства	20 653	(9 418)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	28 055	51 380
Суммы постоянного налогового обязательства (актива)	5 611	10 276
Налоговая прибыль	552 229	438 660
Списание отложенного налогового убытка текущего года	55 223	43 866
Налоговая база по налогу на прибыль	276 114	219 330
Текущий налог на прибыль	(55 223)	(43 866)

Отложенные налоговые активы (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Разница первоначальной стоимости НМА	32	14	-
Разница прямых расходов на остаток ГП	1 509	-	-
Оценочное обязательство по отпускам	2 429	-	-
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	10 273	-	-
Оценочное обязательство по предстоящим расходам Прочие	21 865	-	-
Оценочное обязательство по предстоящим расходам Поставщики	623	-	-
Оценочное обязательство Поставщики (плановые)	1 511	-	-
Оценочные обязательства	-	12 891	11 144
Резерв по сомнительным долгам Прочие дебиторы	975	-	-
Резерв по сомнительным долгам Покупатели	342	-	-

Материалы	-	1 442	2 135
Готовая продукция	-	1 787	1 110
Товары	-	1 370	3 527
Роялти за использование интеллектуальной собственности в 2018 г. (БйЭмАй Менеджмент Юкей Лтд)	3 555	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	342	120
Расчеты с прочими дебиторами	-	246	677
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	5 532	17 975
Налоговый убыток перенесенный на будущее	12 813	12 813	12 813
Отложенное обязательство по резерву под обесценение запасов	4 155	-	-
Курсовые разницы расход не реализованные	-	-	6 320
Резерв под обесценение запасов	-	-	1 843
Разница проценты к получению	-	-	1 205
ИТОГО	60 081	36 437	58 870

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Наименование	На 31.12.2021 года	На 31.12.2022 года	На 31.12.2023 года
Нематериальные активы	-	-	967
Разница первоначальной стоимости ОС	15 775	-	-
Амортизация	337	-	-
Основные средства	11 311	30 051	37 391
Налог на добавленную стоимость	-	-	665
Оцен. Обяз. Предстоящие доходы Поставщики	1 335	-	-
Доход от положительных курсовых разниц не реализованных	-	8 156	19 173
Доход от положительных курсовых разниц реализованные	-	-	-7 453
Арендные платежи	-	-	8 117
ИТОГО	28 788	38 207	58 860

9. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлены следующим образом:

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	133 660	152 891	150 133

Готовая продукция	251 584	275 521	284 245
Товары для перепродажи	89 041	83 781	152 111
Итого	474 285	512 193	586 489

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог или иных ограничений имущественных прав организации.

Движение запасов, Движение резервов под снижение стоимости запасов Общества по фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлены следующим образом:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	3а 2023 г.	535 764	(23 571)	2 100 857	(2 129 593)	5 082	(14 254)	x	507 028	(32 743)
	3а 2022г.	607 263	(20 774)	4 138 123	(4 209 622)	-	(2 797)	x	535 764	(23 571)
В том числе:										
Сырье и материалы	3а 2023 г.	160 100	(7 209)	1 412 724	(143 312)		(3 468)	(1 285 175)	144 337	(10 677)
	3а 2022 г.	157 297	(7 164)	2 088 514	(485 362)		(45)	(1 600 349)	160 100	(7 209)
Готовая продукция	3а 2023 г.	285 032	(9 511)	92 247	(1 406 441)	5 082	-	1 285 175	256 013	(4 429)
	3а 2022 г.	292 227	(7 982)	1 514 695	(3 122 239)	-	(1 529)	1 600 349	285 032	(9 511)
Товары	3а 2023 г.	90 632	(6 851)	595 886	(579 840)	-	(10 786)	-	106 678	(17 637)
	3а 2022 г.	157 739	(5 628)	534 914	(602 021)	-	(1 223)	-	90 632	(6 851)

Движение резервов под снижение стоимости запасов представлено следующим образом:

Запасы	На 31 декабря 2022 года		Использование резервов		На 31 декабря 2023 года	
	Увеличение резервов	Использование резервов	Увеличение резервов	Использование резервов	Использование резервов	Использование резервов
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	(7 209)	(3 468)	-	-	(10 677)	(10 677)
Готовая продукция	(9 511)	(10 786)	5 082	-	(4 429)	(4 429)
Товары для перепродажи	(6 851)	(14 254)	-	-	(17 637)	(17 637)
Итого	(23 571)	(14 254)	-	-	(32 743)	(32 743)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		Использование резервов		На 31 декабря 2022 года	
	Увеличение резервов	Использование резервов	Увеличение резервов	Использование резервов	Использование резервов	Использование резервов
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	(7 164)	(45)	-	-	(7 209)	(7 209)
Готовая продукция	(7 982)	(1 529)	-	-	(9 511)	(9 511)

Говары для перепродажи	(5 628)	-	(6 851)
Итого	(20 774)	(1 223)	(23 571)

Запасов, находящихся в залоге и на ответственном хранении у Общества, в 2023 и 2022 годах не было.

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	167 661	63 807	78 909
Авансы выданные	21 122	18 382	81 980
Авансы выданные под приобретение запасов	3 674	34 108	-
Расчеты по налогам и сборам	14 292	3 474	36 551
Прочие	9 306	1 272	3 525
Итого	216 068	121 043	200 965

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2021 года	(1 710)	(4 875)
Увеличение резерва	-	-
Использование резерва	-	3 647
Баланс на 31 декабря 2022 года	(1 710)	(1 228)
Увеличение резерва	-	-
Использование резерва	1 110	(2 157)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(600)	(3 385)

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчетные счета в банках в рублях	108 126	484 983	399 176
Расчетные счета в банках в валюте (евро)	5 969	105 848	7 869
Транзитные валютные счета в банках (евро)	-	-	17 048
Прочие	49	775	4 276
Брокерский счет	168 753	-	-
Депозитный счет	500 000	-	-
Итого	782 897	591 606	428 369

На 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	3 446	2 870	1 584
Итого	3 446	2 870	1 584

13. Капитал и резервы

13.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года не изменялся и составляет 801 153 тыс. руб. Этапы изменения Уставного капитала с момента регистрации общества:

	№ решения учредителя об увеличении УК	Дата подписания решения учредителем	Дата регистрации изменений в ИФНС	Увеличение Уставного капитала (Евро)	Увеличение Уставного капитала (Руб.)
Денежные средства		05.04.2004	27.04.2004		10 000,00
Технологическое оборудование	05/2006, 06/2006		25.05.2007	4 249 900,00	146 661 924,05
Денежные средства	09/2007	21.06.2007	11.07.2007	710 000,00	24 684 996,00
Денежные средства	13/2008	15.04.2008	22.07.2008	10 110 000,00	374 679 633,00
Работы	15/2009	10.02.2009	04.03.2009	1 703 759,00	70 553 508,00

Денежные средства	16/2009	21.09.2009	25.11.2009	- 200 000,00	-8 936 140,00
Присоединение ООО «Икопал»	17/2009	22.12.2009	15.04.2010		1 500 000,00
Денежные средства	б/н	26.03.2012	05.04.2012		192 000 000,00
Итого Уставный капитал на 31.12.2023					801 153 921,05

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Участники Общества имеют следующие доли в Уставном капитале:

Таблица 1

Участник	Доля участия в Уставном капитале, %	Оплаченная доля, тыс. руб.
БиЭмАй Групп Холдингс ЮКей Лимитед, Великобритания	99,9 %	795 063
БиЭмАй Групп Оперейнз С.а.р.Л., Люксембург	0,1 %	6 091

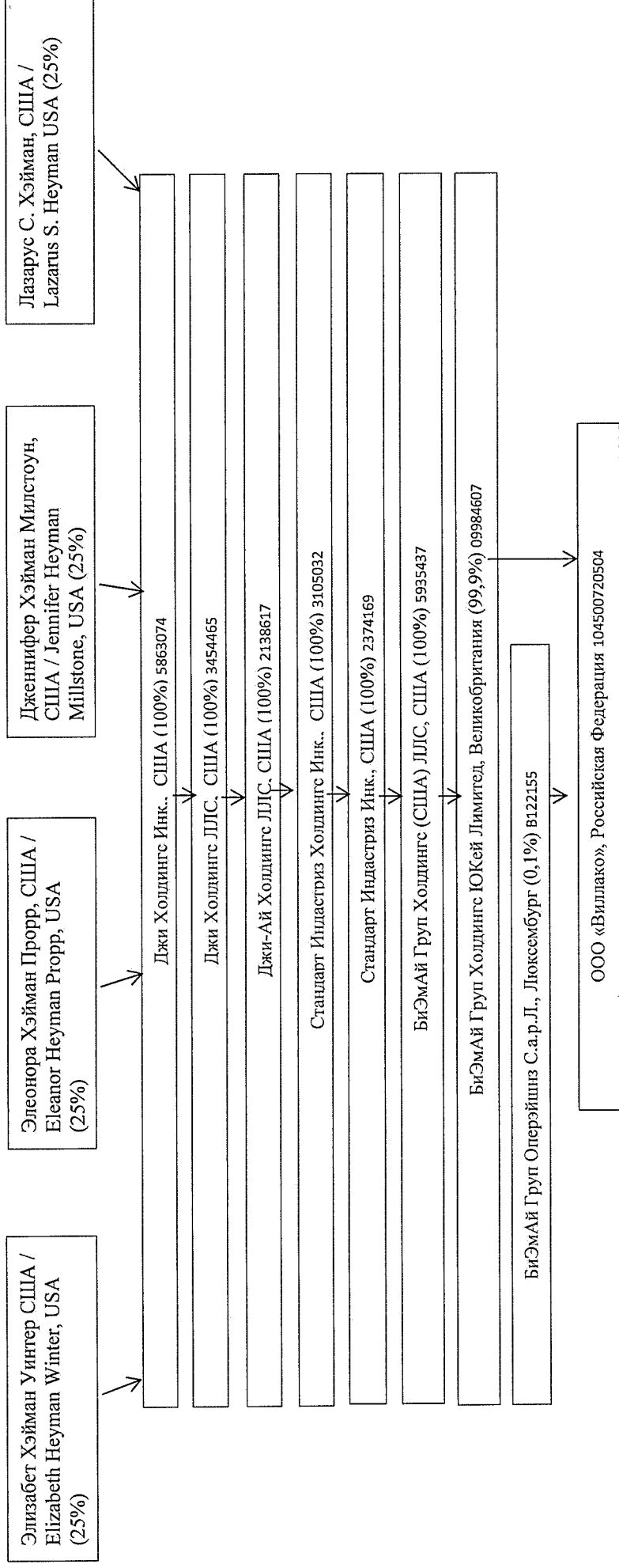
Структура участников на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлена следующим образом:

Участник	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
БиЭмАй Групп Холдингс ЮК Лимитед, Великобритания	99,9 %	99,9 %	99,9 %
БиЭмАй Групп Оперейнз С.а.р.Л., Люксембург	0,1 %	0,1 %	0,1 %
Итого	100 %	100 %	100 %

22.01.2021 доля в уставном капитале в размере 0,7603 % перешла от Икопал АПС (Дания) к БиЭмАй Групп Оперейнз С.а.р.л (Люксембург).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года конечными бенефициарами являются:

Структура владения компанией ООО «Виллако»



13.2 Добавочный капитал и прочие резервы

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

В составе добавочного капитала отражен результат прощения долга учредителями в сумме 1 546 тыс. руб., 1 546 тыс. руб., 1 546 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов.

14. Прочие обязательства долгосрочные

Прочие обязательства (долгосрочные и краткосрочные) представлены следующими договорами аренды на 31.12.2023:

Код обязательства по аренде	Наименование арендодателя	Номер договора	Объект аренды	Применяемая ставка %	ОА на 31.12.2023	Долгосрочные	Краткосрочные
1000001770	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272418/48804	ОА VW PASSAT H 617 CM 799	2,27	163 122,02	0,00	163 122,02
1000001771	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	276409/52542	ОА SKOD KAR H 622 BE 797	0,96	364 791,86	0,00	364 791,86
1000001772	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	277199/52770	ОА SKODA OCTAVIA K602BH79	1,23	370 754,94	0,00	370 754,94
1000001773	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272418/48804	ОА SKOD OCTAV E617AY797 (	2,27	270 598,08	0,00	270 598,08
1000001774	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	277226/52773	ОА SKOD OCTAV Y306BK797 M	0,97	466 955,04	70 977,53	395 977,51
1000001775	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272419/48807	ОА SKOD OCTAV H520AH797 П	2,17	234 731,57	0,00	234 731,57
1000001776	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272403/48801	ОА SKOD OCTAV E618AO797 T	2,27	247 762,08	0,00	247 762,08
1000001777	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280744/54801	ОА SKOD OCTAV B630EA797 Д	1,04	519 823,26	163 805,88	356 017,38
1000001778	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	283465/56298	ОА OPEL COMBO Y958EH797 Г	1,96	545 783,06	228 415,09	317 367,97
1000001779	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	281054/54918	ОА SKOD OCTAV O698EY797 П	1,01	582 197,57	207 500,79	374 696,78
1000001780	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280424/54795	ОА SKOD OCTAV A829EO797 T	1,03	498 128,02	133 273,54	364 854,48
1000001781	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280795/54804	ОА SKOD OCTAV B805EY797 П	1,04	519 823,26	163 805,88	356 017,38
1000001782	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280794/54798	ОА SKOD OCTAV A807EY797 П	1,03	498 128,02	100 316,23	397 811,79
1000001783	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	289522/61212	ОА AUDI A6 E688KY797 СИМА	1,28	3 000 769,36	2 211 578,12	789 191,24
1000001784	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	290395/61266	ОА VW TOURREG E699KY797 К	1,12	4 136 507,09	2 996 125,66	1 140 381,43

1000001795	ООО "АМКОДОР-Юг"	5163/2022	ОО ПОГРУЗЧИК АМКОДОР КРАС	1,29	1 676 344,30	4 113,47	1 672 230,83
1000001882	ООО "АВТО ПАРТНЕРС"	№ 455 от 31.05.2022	ОА KIA SEDAN ABS1УУ 799 (	2	3 067 893,67	2 250 321,00	817 572,67
1000001902	ООО "АВТО ПАРТНЕРС"	№ 455 от 31.05.2022	ОА GAZ NEXT FOURGONАЗ1R-	1	2 164 456,63	1 549 361,00	615 095,63
1000001994	ООО УК БАСМАНОВ	05-01-22 от 26.04.2022 ДС № 2 от 27.03.2023 к дог аренды	АРЕНДА УК БАСМАНОВ"НЕЖ ПЮ	17	33 625 803,21	17 252 835,50	16 372 967,71
1000001995	База Уралагроснаб	№ 46 от 01.06.2023	АРЕНДА БАЗА "УРАЛАГ" 9 50	17	2 873 039,00	1 969 345,00	903 694,00
1000001996	База Уралагроснаб	№ 20 от 01.06.2023	АРЕНДА БАЗА ""УРАЛАГ 42	17	489 200,00	335 326,00	153 874,00
1000001997	База Уралагроснаб	Дог № 19 от 01.06.2023	АРЕНДА БАЗА "УРАЛАГ" 100	17	174 159,96	119 379,04	54 780,92
1000001998	ООО «ЛИАНИТ»	42_2023-А от 01.08.2023	АРЕНДА "ЛИАНИТ"(РЕАЛ ЭСТЕЙ	17	3 529 443,72	2 419 284,00	1 110 159,72
1000001999	ВИНОГРАДОВА ГАЛИНА ПЕТРОВНА	от 01.02.2023	АРЕНДА ВИНОГРАДОВА Г.П. 4	17	5 857 096,00	4 014 790,00	1 842 306,00
1000002000	ООО «Ренгал Проперти Менеджмент»	ТИТ_У1_266ДК_2612-4646 от 01.01.2024	АРЕНДА РЕНТАЛПРОП 4 ЭТ Н	17	1 448 322,92	992 763,00	455 559,92
1000002056	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	233452/24000	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS P270	2,67	75 930,00	0,00	75 930,00
1000002057	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	233732/24636	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS X201	2,70	94 857,88	0,00	94 857,88
1000002058	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	233734/24645	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS X738	2,72	156 687,41	0,00	156 687,41
1000002059	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	233739/24639	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS X198	2,68	134 869,73	0,00	134 869,73
1000002061	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	245862/32274	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS A583	2,68	163 821,01	0,00	163 821,01
1000002062	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	245865/32277	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS A426	2,60	150 769,90	0,00	150 769,90
1000002063	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	245866/32280	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS M894	2,77	152 234,60	0,00	152 234,60
1000002064	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	245867/32283	ЛИЗИНГ ОА FORD FOCUS X277	2,54	159 262,05	0,00	159 262,05
1000002065	ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	246251/32415	ЛИЗИНГ ОА FORD KUGA E344E	2,28	207 284,13	0,00	207 284,13
					68 621 351,35	37 183 316,73	31 438 034,62

Прочие обязательства (долгосрочные и краткосрочные) представлены следующими договорами аренды на 31.12.2022:

Поставщик аренды	Номер договора	Объект аренды	Дата начала аренды	Дата окончания аренды	Применяемая ставка
ООО "АМКОДОР-ЮГ"	5163/2022	ОА ПОГРУЗЧИК АМКОДОР КРАС	Февраль 2022	Январь 2025	1,29
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	276409/52542	ОА SKOD KAR H 622 BE 797	Декабрь 2020	Ноябрь 2024	0,96
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	277199/52770	ОА SKODA OCTAVIA K602BH79	Январь 2021	Декабрь 2024	1,23
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272418/48804	ОА SKOD OCTAV E617AU797 (	Август 2020	Июль 2024	2,27
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	277226/52773	ОА SKOD OCTAV Y306BK797 M	Март 2021	Февраль 2025	0,97
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	272419/48807	ОА SKOD OCTAV H520AH797 П	Сентябрь 2020	Август 2024	2,17
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280744/54801	ОА SKOD OCTAV E618AO797 T	Июнь 2021	Май 2025	1,04
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	283465/56298	ОА OPEL COMBO Y958EH797 Г	Август 2021	Июль 2025	4,96
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280424/54795	ОА SKOD OCTAV A829EO797 T	Май 2021	Апрель 2025	1,03
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280795/54804	ОА SKOD OCTAV B805EU797 П	Июнь 2021	Май 2025	1,04
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	280794/54798	ОА SKOD OCTAV A807EU797 П	Май 2021	Апрель 2025	1,03
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	289522/61212	ОА AUDI A6 E688KY797 СИМА	Февраль 2022	Январь 2027	1,28
ООО "ЛИЗПЛАН РУС"	290395/61266	ОА VW TOURAREG E699KY797 К	Февраль 2022	Январь 2027	1,12

Прочие обязательства долгосрочные	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты по обязательствам по аренде	37 183	13 985	16 411
Итого	37 183	13 985	16 411

15. Заемные средства

Общество не имеет заемных средств на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	24 456	18 005	92 575
Авансы полученные	70 536	97 888	185 402
Задолженность по налогам и сборам	47 186	49 739	1 994
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 870	5 870	-
Прочая	-	2	-
Итого	147 897	171 504	279 971

На 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На договоры	На оплату неиспользованных отпусков	Предстоящие расходы поставщики (плановые)	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	51 366	109 323	12 144	7 557	(3 559)	176 831
Увеличение оценочных обязательств	38 893	3 958	1 226	10 217	13 643	35 341
Использование оценочных обязательств	(48 080)	(112 375)	(1 781)	(11 718)	(6 361)	(45 030)
Баланс на 31 декабря 2022 года	42 179	906	11 589	6 056	3 723	64 453
Увеличение оценочных обязательств	50 359	5 289	1 742	15 742	4 232	35 341
Использование оценочных обязательств	(38 314)	(11 675)	(3 177)	(13 592)	(1 874)	(45 030)
Баланс на 31 декабря 2023 года	30 134	7 292	13 024	3 906	1 365	55 721

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

17.2 Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

17.3 Условные активы

У Общества отсутствуют условные активы на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

18. Прочие обязательства краткосрочные

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Прочие обязательства			
Расчеты по обязательствам по аренде	31 438	13 678	13 463
Итого	31 438	13 678	13 463

19. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Выручка	3а 2023	3а 2022
Выручка от реализации готовой продукции	2 474 101	2 798 301
Выручка от реализации купленных товаров	696 551	675 658
Выручка от реализации прочих услуг	40 515	75 377
Выручка от реализации ОС	12 243	
Итого	3 223 411	3 549 336

20. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	3а 2023	3а 2022
Себестоимость реализованной готовой продукции	1 650 812	1 952 045
Себестоимость реализации купленных товаров	508 846	437 600
Себестоимость реализации прочих услуг	35 055	64 752
Себестоимость реализации ОС	8 536	
Итого	2 203 249	2 454 397

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	3а 2023	3а 2022
Материальные затраты	1 939 960	2 076 387
Расходы на оплату труда	95 526	179 800
Отчисления на социальные нужды	34 333	53 846
Амортизация	57 404	64 769
Прочие затраты	76 026	79 595
В том числе:		
Ремонт и тех. Обслуживание оборудования	15 702	22 962
Обслуживание помещений и недвижимости	110	503

Электроэнергия	5 610	14 967
Охрана	4 684	6 363
Отопление		
Газ	3 652	3 322
Пер	-	4 227
Дизельное топливо	-	3 217
Транспортные расходы	2 269	1 000
Налоги на недвижимость	4 730	6 977
Консультационные услуги	534	2 151
Командировочные расходы	943	169
Расходы на обслуживание транспорта	390	410
Корпоративное страхование	1 754	1 584
Прочие расходы	35 648	11 743
Итого	2 203 249	2 454 397

Коммерческие расходы	3а 2023	3а 2022
Расходы на оплату труда	131 927	130 854
Отчисления на социальные нужды	37 695	35 320
ДМС	2 793	2 764
Командировочные расходы	5 712	5 083
Представительские расходы	4 946	6 689
Амортизация	20 274	7 357
Материалы и инструменты	1 497	919
Транспортные расходы	127 731	125 646
Лизинг автомобилей	705	3 099
Вывоз отходов	544	768
Аренда и обслуживание помещений	1 963	8 972
Поддержка и обслуживание WEB(сайта)	15 820	13 258
Рекламные расходы	14 150	16 487
Образцы товара для покупателей	1 505	1 611
Охрана	2 310	3 299
Электроэнергия	540	637
Расходы на обслуживание транспорта	12 250	11 948
Консультационные услуги	995	772

Корпоративное страхование	47	17
Сертификаты и лицензии	2 284	898
Офисные расходы	1 428	4 247
Прочие затраты	8 631	10 739
Итого	395 747	391 384
Управленческие расходы	3а 2023	3а 2022
Консультационные услуги головного офиса	-	970
Консультационные услуги	12 641	21 753
Расходы на оплату труда	84 597	62 283
Отчисления на социальные нужды	22 003	12 522
ДМС	1 135	
Командировочные расходы	3 007	1 280
Представительские расходы	2 033	
Амортизация	22 656	4 727
Корпоративное страхование	1 377	585
Интернет и каналы связи	3 336	584
Расходы на обслуживание транспорта	537	508
Реструктуризация	-	87
Управление персоналом	3 242	14 822
Хостинг баз данных SAP	2 875	3 036
Транспортные расходы	505	
Аренда/ лизинг	881	1 783
Вывоз отходов	21	
Услуги связи	632	4 041
IT оборудование и ремонт	1 029	462
Лицензии, сертификаты	1 999	3 024
Офисные расходы	419	237
Газ (Реструктуризация)	2 785	-
Налог на недвижимость (Реструктуризация)	2 228	-
Прочие затраты	14 121	9 685
Итого	183 030	142 389

21. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	122 612	124 956
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату	1Евро = 99,1919 Рубля	1Евро = 75,6553 Рубля
Проценты к получению	23 418	1 050
Доходы от восстановления резерва сомнительной дебиторской задолженности	1 268	17 786
Возмещение расходов от группы	-	64
Инвентаризация Доход	172	172
Выручка от реализации ОС	-	-
Выручка от реализации прочих активов	-	-
Иные прочие доходы	14 723	780
Итого прочие доходы без учета процентов:	138 604	143 758

22. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (отражена свернуто в 2020 г.)	39 039	138 323
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату	1Евро = 99,1919 Рубля	1Евро = 75,6553 Рубля
Проценты к уплате	8 281	4 697
Расходы на резерв под снижение ТМЦ	9 172	2 796
Инвентаризация (недостача)	739	-
Безнадлежащая задолженность (Резерв по сомнительным долгам)	1 539	133
Брак (НП)	11 154	1 917
Не принимаемый НДС	862	2 195
Себестоимость ОС при выбытии	6 566	-
Расходы бонусы покупателям	8 569	-
Расходы на претензии покупателей (НП)	353	603

Прочие	119	938
Банковские комиссии	1 740	1 776
Итого без учета процентов:	79 852	148 681

23. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются его участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Операции с участниками Общества за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
BMI Group Operations S.a.r.l. БиЭмАй Групп Оперейшнз С а р л	Учредитель с 22.01.2021 Предоставление консультационных услуг/ займ	234 482	6 532	684	240 330
BMI Group Holdings UK Ltd БиЭмАй Групп Холдингс ЮК'ей Лтд	Учредитель с 18.12.2020 Предоставление консультационных услуг	-	-	-	-
Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
BMI Group Operations S.a.r.l. БиЭмАй Групп Оперейшнз С а р л	Учредитель с 22.01.2021 Предоставление консультационных услуг/ займ	-	245 901	7 459	234 482
BMI Group Holdings UK Ltd БиЭмАй Групп Холдингс ЮК'ей Лтд	Учредитель с 18.12.2020 Предоставление консультационных услуг	17 773	139 852	122 078	-

Операции с прочими связанными сторонами за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Монье Руффинг ГмбХ (товарный знак) Monier Roofing GmbH	Входит в группу компаний ВМІ групп Предоставление неисключительных прав на товарные знаки	1 513	1 268	-	245
Ормакс Монье ORMAX MONIER	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	4 371	-	-	4 371
БиЭмАй Руффинг Системс С.Л.У BMI Roofing Systems S.L.U	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	583	-	-	583

БиЭмАй БРААС BMI BRAAS Sp. Z o. o.	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	1 019	-	-	1 019
БиЭмАй Груп Менеджмент ЮКей / ВМІ Group Management UK Великобритания	покупатель	11 568	-	-	11 568
БиЭмАй Флахлах ГмбХ BMI FLACHDACH GMBH	покупатель (готовая продукция)	-	-	-	-
Икопал ОУ / Исорал ОУ Эстония	покупатель (готовая продукция)	2 167	-	-	2 167
СТ-КОБЕРТ ТЕХАС С.А. ST-COBERT TELHAS S.A.	Поставщик (товары)	913	-	-	913
Икопал БВ/ Исорал BV Нидерланды	Покупатель (готовая продукция)	7 468	-	-	7 468
БиЭмАй УАБ / ВМІ UAB Литва	Покупатель (готовая продукция)	2 449	-	-	2 449
С.С. Брамак системе / S.C. Втамас Системе Румыния	Покупатель (готовая продукция)	1 245	-	-	1 245
БиЭмАй Икопал СП Ц.О.О. / ВМІ ISORAL SP. Z O.O. Польша	Покупатель (сырье)	19 149	-	-	19 149
ООО «Минеральная черепица»	Дочерняя Компания/Займ	95 572	65 756	10 463	150 860
ООО «Минеральная черепица»	Дочерняя Компания Поставщик (товар)	-	177 425	177 425	-
ООО «Минеральная черепица»	Дочерняя Компания Покупатель (товар)	-	107 966	-	107 966
ООО «Шидель»	Входит в группу компаний ВМІ групп Предоставление займа	-	73 732	1 732	72 000

Операции с прочими связанными сторонами в 2022 году:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Монье Руфтинг ГмбХ (товарный знак) Monier Roofing GmbH	Входит в группу компаний ВМІ групп Предоставление неисключительных прав на товарные знаки	1 513	-	-	1 513
БиЭмАй Штайлдах ГмбХ (ЭмЭрСи ГмбХ) BMI Steildach GmbH (MRC GmbH)	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	14 268	31 681	17 413	-

БиЭмАй Штайлах ГмбХ (БРААС ГмбХ) BMI Steildach GmbH (Braas GmbH)	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	5 649	16 343	10 694	-
Ормакс Монье ORMAX MONJER	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	4 371	3 281	3 281	4 371
Брамак Кфт BRAMAC Kft	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	-	102	102	-
БиЭмАй Руфтинг Системс С.Л.У BMI Roofing Systems S.L.U	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	-	616	1 199	583
БиЭмАй БРААС BMI BRAAS Sp. Z. o. o.	Входит в группу компаний ВМІ групп Поставка товара	220	1 147	1 946	1 019
Икопал САС (Сиспласт) Icopal SAS (Siplast) Франция	Поставщик (товары, услуги)	-	9 081	9 081	-
БиЭмАй Груп Менеджмент ЮКей / BMI Group Management UK Великобритания	покупатель	4 831	6 37	-	11 568
БиЭмАй Флахлах ГмбХ BMI FLASCHDACH GMBH	покупатель (готовая продукция)	6 933	29 658	36 591	-
Икопал ОИ / Исорал ОУ Финляндия	Поставщик (товары, услуги)	-	-	-	-
Икопал ОУ / Исорал ОУ Эстония	покупатель (готовая продукция)	1 442	3 647	2 922	2 167
Икопал УАБ / Исорал UAB Литва	покупатель (готовая продукция)	10 201	-	10 201	-
Икопал СПРЛ Icopal SPRL	Поставщик (товары)	-	6 193	6 193	-
СТ-КОБЕРТ ТЕХАС С.А. ST-COBERT TELHAS S.A.	Поставщик (товары)	-	557	557	-
Виджо АБ / Wijo AB Швеция	Поставщик (товары)	3 402	3 460	58	-
Икопал БВ/ Исорал BV Нидерланды	Покупатель (готовая продукция)	1 894	7 465	1 890	7 468
БиЭмАй УАБ / ВМІ UAB Литва	Покупатель (готовая продукция)	-	2 449	-	2 449
С.С. Брамак системе / S.C. Bramac Sisteme Румыния	Покупатель (готовая продукция)	2 175	2 751	3 681	1 245
БиЭмАй Икопал СП Ц.О.О. / BMI ICOPAL SP. Z.O.O. Польша	Покупатель (сырье)	11 566	27 409	19 826	19 149
ООО «Минеральная черепица»	ООО Виллако Учредитель/Займ	-	95 572	-	95 572

Информация о денежных потоках со связанными сторонами

	2023	2022
Поступило денежных средств, в том числе:	12 347	25 397
<i>По текущей деятельности</i>	-	25 397
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	25 397
Прочие поступления	-	-
<i>По финансовой деятельности</i>	12 347	-
получение займов	132 000	509 083
Направлено денежных средств, в том числе:	-	180 059
<i>По текущей деятельности</i>	-	180 059
поставщикам (подрядчика) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-
проценты по кредитам и займам	-	-
<i>По инвестиционной деятельности</i>	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
<i>По финансовой деятельности</i>	-	-
Выдача займов	132 000	328 999
В т.ч. дочернему Обществу ООО «Минеральная черепица»	60 000	95 000
Вклад в уставный капитал	-	25

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов входили: генеральный директор, директор по производству, финансовый директор, директор по персоналу и директор по продажам. На момент составления бухгалтерской отчетности годовое вознаграждение основному управленческому персоналу по итогам 2023 года, предполагаемое к выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, не выплачивалось. На 31 декабря 2023 года сформирован резерв в сумме 1 787 тыс. руб., предполагаемый к выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты. По итогам 2022 года выплачено 23 151 тыс. руб. По итогам 2021 года выплачено 21 307 тыс. руб.

Информация о размерах заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу представлена в таблице:

	2023	2022	Примечание
Заработная плата, в том числе оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, вознаграждение по итогам года, компенсационные выплаты при увольнении	59 316	54 430	В 2023 г. в т.ч. выплачено вознаграждение за 2022 г. в сумме 23 151 тыс. руб. В 2022 г. в т.ч. выплачено вознаграждение за 2021 г. в сумме 21 307 тыс. руб.
Начисленные на заработную плату налоги и другие обязательные платежи	11 110	9 883	
Итого	70 426	64 313	

22. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов:

Part of BMI Group

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Польские злотые	22,7925	16,0496	18,2960
Белорусский рубль	28,2261	25,7044	
Китайский юань	12,5762	9,89492	

22.1. Прочие платежи по текущим операциям (стр. 4129)

	За 2023 год	За 2022 год
НДС оплаченный в бюджет	206 462	151 170
НДС, уплаченный на таможне	20 010	44 858
Прочие налоги	13 775	7 021
Выдача денежных средств под отчет	7 988	5 832
ИТОГО	241 602	208 881

Прочие поступления по текущим операциям представлены свернутой суммой НДС, уплаченной поставщикам и полученной от покупателей.

24. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства Обществом не выдавались по состоянию на 31 декабря 2023 года.

25. Страхование

Общество не застраховало торговую дебиторскую задолженность отдельных контрагентов в 2022 и 2023 годах. Страховая сумма по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	-	-	4 427
Страхование корпоративное	3 178	2 935	1 584
Страхование Опасных Объектов	-	52	511
Страхование авто	913	886	607
Страхование жизни и ИС	-	77	58

Общество проводит страхование своей собственности, товаров для перепродажи, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба в рамках групповой программы страхования. Так как условия страхования предполагают большой размер франшизы, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Общества и ее финансовое положение.

26. Данные по присоединению

Баланс ООО «БРААС-ДСК 1», присоединенного в результате реорганизации к ООО «Виллако» по состоянию на 29.07.2021.

Наименование показателя	Код	На 29 июля 2021 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	3 048
Программное обеспечение	1111	-
Прочие нематериальные активы	1112	3 048
Результаты исследований и разработок	1120	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-
Материальные поисковые активы	1140	-
Основные средства	1150	174 389
Земельные участки и объекты природопользования	1151	2 548
Здания	1152	115 089
Сооружения	1153	6 857
Транспортные средства	1151	2 290
Производственный и хозяйственный инвентарь	1152	39
Машины и оборудование	1153	45 859
Вложения во внеоборотные активы	1151	1 707
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-
Финансовые вложения	1170	-
Отложенные налоговые активы	1180	25 215
Прочие внеоборотные активы	1190	-
Итого по разделу I	1100	202 652
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	199 477
Сырье и материалы	1211	58 874
Товары для перепродажи	1212	73 807
Готовая продукция	1213	42 536
Расходы будущих периодов	1211	245
Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов	1212	24 015
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 165
Дебиторская задолженность	1230	49 830
Расчеты по авансам выданным	1231	18 347
Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	31 222
Расчеты по налогам и сборам	1233	129
Расчеты по социальному обеспечению и страхованию	1231	113
Расчеты с прочими дебиторами	1232	19
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	63 569
Касса	1251	-

Расчетные счета в рублях РФ	1252	58 718
Валютные счета	1253	308
Депозитные счета	1251	4 543
Прочие оборотные активы	1260	22 330
НДС с авансов полученных	1261	22 330
Итого по разделу II	1200	336 371
БАЛАНС	1600	539 023
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	102 687
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	139 352
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 822
Резервный капитал	1360	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 275
Итого по разделу III	1300	296 136
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 476
Отложенные налоговые обязательства	1421	-
Отложенные налоговые обязательства переоценка	1422	16 476
Оценочные обязательства	1430	-
Прочие обязательства	1450	-
Итого по разделу IV	1400	16 476
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	-
основной долг	1511	-
Проценты	1512	-
Кредиторская задолженность	1520	189 938
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	30 504
Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	134 549
Расчеты по налогам и сборам	1523	24 825
Расчеты по социальному обеспечению	1521	-
Прочие кредиторы	1522	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	1523	49
Доходы будущих периодов	1530	-
Оценочные обязательства	1540	36 473
Оценочные обязательства по итогам работы за год	1541	6 221

Оценочный резерв по условиям договора	1542	24 995
Оценочные обязательства по отпускам	1543	5 257
Прочие обязательства	1550	-
Итого по разделу V	1500	226 411
БАЛАНС	1700	539 023

27. Судебные разбирательства

По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу, вынесенных судебных решений, или предъявленных претензий, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

28 Операционная среда и финансовые риски

28.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающиеся действия международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спреда по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, однако отмечается, что чистые активы, saldo денежных потоков от текущих операций и saldo денежных потоков Общества за отчетный период положительны, также в 2022 году Общество имеет положительный финансовый результат, превышающий финансовый результат предыдущего отчетного периода. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

28.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (расходы номинированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию преимущественно в российских рублях, при этом Общество приобретает товары и услуги в рамках обычных видов деятельности, в основном, в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено валютным рискам, в связи с этим Общество использует авансовую систему расчетов с покупателями.

Кредитный риск

Part of BMI Group

Общество несущественно подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов в рамках установленных кредитных лимитов, от дебиторы предоставляют Обществу договоры поручительства. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что часть суммы кредиторской задолженности Общества – это кредиторская задолженность по товарам и услугам, получаемых от связанных сторон, у Общества есть возможность обсуждать варианты реструктуризации задолженности при необходимости. Кроме того, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет незадействованные кредитные ресурсы.

29. Правовые риски

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

29.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке
– 1 000 000 тыс. руб. в 2020 и 2021 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке:
 - 60 000 тыс. руб. в 2021 годах.
 - 100 000 тыс. руб. в 2022 году.
 - 120 000 тыс. руб. в 2023 году

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2021, 2020 году, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2021, 2020 году.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2023, 2022 года подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

29.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29.4 Риск изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29.5 Риск изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного

мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29.6 Риск изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

30. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

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

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, изменениям ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларам США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении

деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

31. Репутационные риски

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

32. События после отчетной даты.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества за 2023 г. и 2022 г. на дату подготовки данной бухгалтерской отчетности не выплачивалось. Совет директоров Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2023 не был избран.

На основании протокола Общего собрания участников Общества №10 - 2023 от 07 февраля 2024 года было заключено дополнительно соглашение к договору займа №1 от 25 февраля 2022 с BMI Group Operations Sarl о продлении срока предоставления займа до 15 февраля 2025 года с фиксированной кредитной маржой 3% годовых. На дату составления бухгалтерской отчетности денежные средства перечислены заемщику, проценты, начисленные до 15.02.2023 г. выплачены. Проценты, начисленные с 16.02.2023 по 31.12.2023 года, не выплачены.

Генеральный директор
ООО «Виллако»

26.03.2024



Кудояров К.Е.