

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



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

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

Руководитель Шабашов Денис Евгеньевич

(подпись) (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.



## 2. Основные средства

[illegible]



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	490	-	(490)	-
	5250	за 2022г.	-	10 811	-	(10 811)	-
в том числе:							
Самостоятельный штабелер NOBLELIFT PSE12B Double mast-1200kg-29000mm-570x1150mm-24V/100Ah-3У 12А	5241	за 2023г.	-	242	-	(242)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
КМ-О (4х6,0)-IP41, Коробка монтажная огнестойкая	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
ИПР 513-ЗАМ исп.01". Извещатель пожарный ручной адресный	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
Дюбель "клоп" (дюбель стальной универсальный, саморез с пресшайбой острый DIN968)	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
С2000-СП2 исп. 02". Блок сигнально-пусковой адресный		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Транспортные расходы и доставка		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Расчет категорий помещений		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Монтажный Комплект		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ДИП-34А-04 (ИП 212-34А)". Извещатель пожарный дымовой оптико-электронный адресно-аналоговый		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
КПСнг(А)-FRLS 1х2х0,75, Кабель для систем ОПС и СОУЗ огнестойкий, не поддерживающий горения, неэкран		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Труба гофрированная с протяжкой, не распространяющая горение ПВХ легкая серая D=20		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пусконаладочные работы. Программирование. Сопровождение проекта		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пена огнестойкая, баллон 740 мл		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
МГП". Модуль подключения нагрузки		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Скоба металлическая однолапковая СМО 19-20 (100 шт		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 450	1 438	1 162
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

Шабашов Денис  
Евгеньевич  
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]



3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Руководитель Щабашов Денис  
Евгеньевич  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

#### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель Шабашов Денис  
Евгеньевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.



**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2023г.	193 990	(28 455)	261 386	-	(90 201)	-	(338 652)	-	-	-	364 821	(35 997)	-
	5530	за 2022г.	214 752	-	101 477	-	(122 940)	-	(138 188)	-	-	-	193 990	(28 455)	-
	5511	за 2023г.	124 054	(28 455)	101 868	-	(38 468)	-	(338 652)	-	-	-	187 454	(35 997)	-
	5531	за 2022г.	46 427	-	92 121	-	(14 494)	-	(138 188)	-	-	-	124 054	(28 455)	-
Прочая	5512	за 2023г.	51 010	-	140 743	-	(48 054)	-	-	-	-	-	145 700	-	-
	5532	за 2022г.	131 397	-	2 055	-	(82 442)	-	-	-	-	-	51 010	-	-
	5513	за 2023г.	19 953	-	18 774	-	(5 679)	-	-	-	-	-	33 047	-	-
	5533	за 2022г.	38 657	-	7 301	-	(28 005)	-	-	-	-	-	19 953	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	193 990	(28 455)	261 386	-	(90 201)	-	(338 652)	X	-	-	366 202	(35 997)	-
	5520	за 2022г.	214 752	-	101 477	-	(122 940)	-	(138 188)	X	-	-	193 990	(28 455)	-



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.				На 31 декабря 2022 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	35 997	-	28 455	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность				
							списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	43 550	-	-	(43 550)	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	43 550	-	-	(43 550)	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	38 908	14 964	19	(26 560)	-	-	-	-	-	-	27 331
	5580	за 2022г.	10 150	38 335	8	(9 586)	-	-	-	-	-	-	38 908
	5561	за 2023г.	183	50	-	(60)	-	-	-	-	-	-	174
	5581	за 2022г.	59	124	-	-	-	-	-	-	-	-	183
	5562	за 2023г.	10 073	1 995	-	(5 663)	-	-	-	-	-	-	6 405
	5582	за 2022г.	9 698	9 958	-	(9 582)	-	-	-	-	-	-	10 073
	5563	за 2023г.	28 651	12 919	19	(20 838)	-	-	-	-	-	-	20 752
	5583	за 2022г.	393	28 253	8	(3)	-	-	-	-	-	-	28 651
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2023г.	38 908	14 964	19	(26 560)	-	-	X	-	-	-	27 331
	5570	за 2022г.	53 700	38 335	8	(53 136)	-	-	X	-	-	-	38 908

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель Шабачов Денис  
Евгеньевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 984	5 480
Расходы на оплату труда	5620	21 079	23 615
Отчисления на социальные нужды	5630	3 768	4 010
Амортизация	5640	2 764	1 640
Прочие затраты	5650	38 889	30 815
Итого по элементам	5660	71 484	65 560
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	772 322	505 128
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	843 806	570 688

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Шабашов Денис  
 Евгенийевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.







9. Государственная помощь

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



«Трио Димант Лтд»  
ООО  
ОГРН 5017746320400  
ОКПО 00300000  
ОКВ 00100000  
ОКФС 00100000  
ОКД 00100000  
ОКВ 00100000  
ОКФС 00100000  
ОКД 00100000

Руководитель

Шабашов Денис  
Евгеньевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

11 апреля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2023 ГОД**

**ООО «Трио Диамант Лтд»**



## **Общие сведения**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Трио Диамант Лтд» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данная отчетность является исправленной (раскрытие исправлений в п.17 настоящих пояснений).

### **1. Информация об Обществе**

ООО «Трио Диамант Лтд» (далее – Общество) было основано в декабре 2017 года.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 11 декабря 2017 г. Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером ОГРН 5177746309780, листа записи от 11.12.2017 г., поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве (ИНН 7718111790).

С 11 декабря 2017 г. Общество состоит на учете в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве в качестве субъекта малого предпринимательства (СМП) КПП 771801001.

**Фактический и почтовый адрес:** 107143, г. Москва, внутри территориальный городской Муниципальный округ Метрогородок, ул. Пермская, дом 1, строение 1, помещение IV, 3 этаж, комната 8.

Основным видом деятельности Общества является:

46.74 - Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Шабашова Дениса Евгеньевича (решение № 1 участника Общества от 04 декабря 2017 г.). Формирование Совета директоров уставом Общества не предусмотрено.

Продление полномочий осуществлено согласно пункта 9.3 Устава по Приказу №28 от 15.11.2021, Решению №11 от 15.11.2022 г. установлен следующий срок полномочий до 04 декабря 2027 года Генерального директора Шабашова Дениса Евгеньевича.

#### **Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2023:**

100% доли в Уставном капитале Общества принадлежит генеральному директору Общества – Шабашову Денису Евгеньевичу (гражданство РФ), бенефициарный владелец ООО «Трио Диамант Лтд».

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером – Бобряковой Натальей Алексеевной.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Шабашов Денис Евгеньевич - Генеральный директор ООО «Трио Диамант Лтд».



Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2022 года составила 17 чел.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023 года составила 20 чел.

## **2. Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в связи со специальной военной операцией, проводимой РФ с 24.02.2022г., могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

## **I. Учетная политика.**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества за **2023** год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

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

**Существенной признается сумма**, отношение которой к общему итогу отдельных статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее **5% (пяти процентов)**.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 **ошибка признается существенной**, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет **свыше 5%** от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений, принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены **в тысячах рублей**.

### **2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

Положение «Учетная политика ООО «Трио Диамант Лтд»» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), действующее в **2023** г., утверждено **приказом** генерального директора от **01.12.2022** г. № **34** и разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.



Внесённые в Учетную политику с 2023 года изменения связаны с переходом на ЕНС (единый налоговый счёт) с использованием ЕНП (единого налогового платежа), а также с объединением фондов пенсионного ПФР и социальным ФСС в единый фонд СФР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год скорректирован план счетов.

### 3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2023 г. и составившего:

89,6883 руб. за 1 доллар США (код валюты 840 = USD) (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.)

12,5762 руб. за 1 китайский юань (код валюты 156 = CNY) (31 декабря 2022 г. – 9,89492 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (в отчете о финансовых результатах представлены развернуто).

### 4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 5. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если стоимость актива больше 100 тыс. руб. (без НДС).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она удовлетворяет критерию по стоимости основных средств, установленному Учетной политикой, а именно если стоимость актива больше 100 тыс. руб. (без НДС).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно



отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится

Проверка ОС на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Классификатора, устанавливается комиссией и утверждается приказом руководителя Общества. Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

При этом в отношении объектов ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется **линейным способом**.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства».

В связи с применением с 2022г. ФСБУ 6/2020 изменений балансовых стоимостей или корректировок/ пере оценивания / обесценивания / изменений сроков полезного использования / списания малоценных ОС **не производилось** в виду отсутствия объектов ОС, по которым бы требовались данные действия

Доходы и расходы при выбытии основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **Учет аренды**

Обществом, начиная с отчетности за 2022 год, применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

На дату начала применения ФСБУ 25/2018 и отчетную дату у Общества отсутствовали объекты учета, требующие применения ФСБУ 25/2018.



## **6. Запасы**

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» к запасам, предназначенных для управленческих нужд Общества.

Приобретаемые запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затраты на доставку товаров включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товара.

При отпуске материалов и товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

## **7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, отражены в балансе отдельной строкой в дебиторской задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Резервы по сомнительным долгам начисленные и восстановленные в течение отчетного периода, показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

## **9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **10. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставной капитал внесён Участником на р/счёт Общества 02.02.2018 г. входящим платёжным поручением №307092.



## **11. Кредиты и займы полученные**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится равномерно (ежемесячно) в течение срока договоров займа и кредитных договоров в сумме причитающихся платежей независимо от того, когда фактически производятся платежи согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам.

Проценты за предоставленные другим организациям займы признаются Обществом равномерно (ежемесячно) в течение срока договора займа в суммах причитающихся поступлений независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенных договоров займа.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" **ПБУ 18/02**, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет **20%**. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Порядок уплаты налога на прибыль: ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей.**

### **13. Признание доходов и расходов.**

Учет выручки от реализации товаров, (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В отчете о финансовых результатах показаны развернуто следующие прочие доходы/расходы:

- доходы (расходы) от курсовых разниц;
- расходы (доходы) курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса

Учет расходов (затрат) на выполнение работ, оказание услуг, приобретение и продажу товаров осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат по фактической себестоимости на счете 440 «Расходы на продажу», который ежемесячно закрывается на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением и содержанием Общества, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если период, к которому относится расход, превышает 12 месяцев на отчетную дату, то такой актив отражается в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Краткосрочные активы отражаются в разделе "Оборотные активы".

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

### **14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год**

Внесённые в Учетную политику с 2023 года изменения связаны с переходом на ЕНС (единый налоговый счёт) с использованием ЕНП (единого налогового платежа), а также с объединением фондов пенсионного ПФР и социальным ФСС в единый фонд СФР, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год скорректирован план счетов.



## **II. Раскрытие существенных показателей.**

### **1. Уставный капитал**

По состоянию на **31 декабря 2023 г.** Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб. (по состоянию на **31 декабря 2022 г.** – 10 тыс. руб.). Уставной капитал был внесён Участником на р/счёт Общества 02.02.2018 г. входящим платёжным поручением №307092.

### **2. Кредиты и займы полученные**

По состоянию на **31 декабря 2023 г.** Общество не имело задолженность по краткосрочным кредитам.

По состоянию на **31 декабря 2022 г.** Общество не имело задолженность по краткосрочным кредитам.

### **3. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в разрезе групп за **2023** год и **2022** год приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Вложения в уставные капиталы других организаций не осуществлялась.**

**Общество не выдавало долгосрочные финансовые займы дочерним либо сторонним обществам.**

**Общество не выдавало долгосрочные финансовые займы сотрудникам либо сторонним физическим лицам.**

**Общество не выдавало краткосрочные финансовые займы дочерним либо сторонним обществам.**

**Общество не выдавало краткосрочные финансовые займы сотрудникам либо сторонним физическим лицам.**

### **4. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за **2023** год и **2022** год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7
Транспортные средства грузовые (до 5 тонн)	3-5
Транспортные средства грузовые (от 5 тонн)	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-3

В связи с применением с **2022 г.** ФСБУ 6/2020 изменений балансовых стоимостей или корректировок/ пере оценивания / обесценивания / изменений сроков полезного использования



/ списания малоценных ОС не производилось в виду отсутствия объектов ОС, по которым бы требовались данные действия.

Основные средства, полученные Обществом по краткосрочным договорам аренды, учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

## **5. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за **2023** год и **2022** год приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажу, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440-5444 таблицы 4.2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

По состоянию на отчетную дату и на **31.12.2022** года у Общества отсутствовали запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

Оценочный резерв под обесценение запасов по состоянию на отчетную дату и на **31.12.2022** года не создавался.

## **6. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за **2023** год и **2022** год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой по состоянию на отчетную дату создан резерв, составила 35 997 тыс. руб. (на **31.12.2022** г. – 28 455 тыс. руб.).

Сумма авансов, выданных под приобретение запасов, в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» составила на **31.12.2023** г. – 140 302 тыс. руб. (на **31.12.2022** г. – 45 093 тыс. руб.)

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов / статус	31.12.2023	31.12.2022
ООО "ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ" / покупатель РФ	26 899	54 787
ООО " СТД "ПЕТРОВИЧ" " / покупатель РФ	40 334	23 597
ООО «СтройПорталГрупп» / покупатель БЕЛАРУСЬ	5 274	229
ООО "АЛАТЫРЬ - СО" / покупатель РФ	23 536	11 075
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	28 369	10 273
ZHENJIANG LANCHER TOOLS CO.,LTD ECONOMIC DEVELOPMENT ZONE,DANYANG CITY,JIANGSU,CHINA / поставщик из Китая	137 944	44 358
ООО " ЭКСПО ИНСТРУМЕНТ " / покупатель РФ	5 658	2 621
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТН-М" / покупатель РФ	4 504	3 852
ООО "ПК ГОЛД МАНИБУС" / покупатель РФ	3 750	1 742
ООО "БАУЦЕНТР РУС" / покупатель РФ	8 324	4 031
<b>Итого по существенным контрагентам</b>	<b>284 592</b>	<b>156 564</b>

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	84 374	25 291



Средства на валютных счетах	0	4 564
Средства на специальных счетах в банках	0	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>84 374</b>	<b>29 855</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	0	0
<b>Итого денежные эквиваленты</b>		
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>84 374</b>	<b>29 855</b>

Информация по краткосрочным банковским депозитам по состоянию на **31 декабря 2023 г.** представлена ниже:

Наименование банка	Валюта депозитного вклада	Сумма депозита (тыс. руб.)	Ставка по депозитам (в %)
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Общество в **2023г.** не пользовалось возможностью привлечения денежных средств на условиях овердрафта. Действие договора овердрафта в ПАО Альфа-Банк началось 25.07.2023г.

Состав поступлений, включенных в строку «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, отражен в таблице, приведенной ниже:

тыс. руб.

	2023 г	2022 г
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>151 867</b>	<b>138 382</b>
НДС свернутый	145 959	138 276
Прочие поступления	5 908	106

## 8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за **2023 год** и **2022 год** приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2023	31.12.2022
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:</b>		
ИФНС №18 по г. Москве (по НДС)	7 812	28 642

<i>Расчеты с прочими кредиторами, включая:</i>		
ООО "СЕГМЕНТ ПЛЮС"	4 320	5 586
<b>Итого по существенным контрагентам:</b>	<b>12 132</b>	<b>34 228</b>

## 9. Налоги

### 9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

### 9.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в **2023 г. 737 807** тыс. руб. (в **2022** году **451 146** тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход) за **2023** год, составила – **149 187** тыс. руб. (в **2022 г. - 96 138** тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) в **2023 г.** составила **149 202** тыс. руб. (в **2022** году – **96 138** тыс. руб.)

### 9.3 Выручка

Выручка за **2023** и **2022** годы представлена следующим образом (тыс. руб.):

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Реализация товаров и материалов	1 596 247	1 056 205
<b>Итого по статье 2110 «Выручка»</b>	<b>1 596 247</b>	<b>1 056 205</b>

## 10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2023 г.	2022г.
Расходы на оплату труда	21 078	23 615
Отчисления на социальное страхование	3 768	3 962
Материалы, использованные, в т.ч. в административных нуждах	4 636	3 796
Расходы на рекламу	11 498	9 528
Иные расходы	30 505	24 658
<b>Итого строка 2210 «Коммерческие расходы»</b>	<b>71 484</b>	<b>65 559</b>

## 11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	5 164	6 930
Отклонение курса покупки (продажи) валюты от официального курса	2 664	4 077
Прочие доходы	8 668	7 559

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Итого:	16 496	18 566

В составе прочих расходов Общества отражено:

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.	тыс. руб.
Отклонение курса покупки (продажи) валюты от официального курса	5 288	5 189	
Курсовые разницы по расчетам по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях.	2 913	9 600	
Резерв по сомнительным долгам (свернуто)	7 542	28 455	
Прочие расходы	15 387	9 694	
Итого	31 130	52 938	

## 12. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

Наименование	ИНН	Местонахождение	Причина связи
<u>ТД ТРИО ДИАМАНТ, ООО</u>	7718293204	г. Москва, шоссе Открытое, д. 18А, стр. 1, этаж 1, пом. I, ком. 12	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
<u>Шабашов Денис Евгеньевич</u>	771870090450		Совладельцы с долей равной или больше 20%

### *Продажи связанным сторонам*

Выручка и прочие доходы Общества от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС):



тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид дохода)	2023 г.	2022 г.
<b>Другие связанные стороны</b>		
ООО «ТД ТРИО ДИАМАНТ» (продажа товаров)	0	0
<b>Итого доходы от других связанных сторон</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Закупки у связанных сторон**

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
<b>Другие связанные стороны</b>		
ООО «ТД ТРИО ДИАМАНТ» (покупка товаров)	0	0
<b>Итого закупки у других связанных сторон</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

тыс. руб.				
Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Другие связанные стороны</b>				
ООО «ТД ТРИО ДИАМАНТ»	0	0	0	0
<b>Итого по другим связанным сторонам</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

### **Займы, предоставленные связанными сторонами**

Информация по займам, полученным от связанных сторон раскрыта в пункте 2 «Кредиты и займы полученные» раздела III настоящих Пояснений.

### **Информация по операциям с основным управленческим персоналом**

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

В 2023 году сумма краткосрочного вознаграждения управленческому персоналу (заработная плата, включая НДФЛ и страховые взносы) составила 2 977 тыс. руб. (в 2022г.- 11 814тыс. руб.)

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущий период

<b>Краткосрочные вознаграждения</b> всего, в том числе:	2 977	11 814
Оплата труда	2 257	9 276
Отчисления с оплаты труда	412	1 553
Ежегодный оплачиваемый отпуск	308	884
Прочие выплаты	0	101
<b>Долгосрочные вознаграждения</b> всего, в том числе:	0	0
По окончании трудовой деятельности	0	0
Опционы эмитента, акции, пай, доли участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 977</b>	<b>11 814</b>

Бенефициарный владелец ООО «Трио Диамант Лтд» - Шабашов Денис Евгеньевич (гражданин РФ)

### 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств (по предстоящей оплате отпусков) приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Условные обязательства*

По состоянию на **31.12.2023** г. Общество не является ответчиком/истцом в арбитражных процессах.

### 14. Гарантии и поручительства полученные и выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на **31 декабря 2023**г. отсутствуют. На **31 декабря 2022** г. гарантии и поручительства, выданные Обществом, отсутствовали.

Гарантии и поручительства, полученные по состоянию на **31 декабря 2023** г., отсутствуют, на **31 декабря 2022** г. – отсутствовали.

### 15. Выплата чистой прибыли.

После снятия 30 сентября 2022 года ограничений по выплате дивидендов принимались Решения о выплате единственному участнику Общества чистой прибыли:

Дата	Всего начислено, в руб.	Всего выплачено, в руб.	Акции	Решения и приказы	Дата платежа НДФЛ	Дата выплат дивидендов	Реквизиты платежа перечисления НДФЛ на ЕНС в виде ЕНП



30.08.2023	14 690 000,00	12 486 500,00	Шабашов Д. Е.	за 2020г Решение №14 от 30.08.2023, Приказ №30 от 30.08.2023	30.08.2023	30.08.2023	№ 248
30.08.2023	70 015 883,00	59 513 501,00	Шабашов Д. Е.	за 2021 г Решение №15 от 30.08.2023, Приказ №31 от 30.08.2023	30.08.2023	30.08.2023	№ 248
23.11.2023	117 647 059,00	100 000 000,00	Шабашов Д. Е.	за 2021 г Решение №15 от 30.08.2023, Приказ №31 от 30.08.2023	23.11.2023	23.11.2023	№ 391
22.12.2023	11 011 787,41	9 360 019,41	Шабашов Д. Е.	за 2021 г Решение №15 от 30.08.2023, Приказ №31 от 30.08.2023	22.12.2023	22.12.2023	№ 400
22.12.2023	16 047 036,33	13 639 981,33	Шабашов Д. Е.	за 2022 г Решение №16 от 20.12.2023, Приказ №50 от 20.12.2023	22.12.2023	22.12.2023	№ 401
<b>ИТОГО:</b>	<b>229 411 765,74</b>	<b>195 000 001,74</b>					

## 16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, удовлетворяющие требованиям ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты», в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствуют.

## 17. Исправленная отчетность

В связи с обнаружением технической ошибки в отражении в отчете о движении денежных средств платежей по ЕНС внесены корректировки в показатели строк раздела движения денежных средств по текущей деятельности, а также в разделе движения денежных средств по инвестиционной деятельности выделены платежи в связи с приобретением основных средств. Ниже приведены сравнительные показатели корректировки строк отчета об изменении капитала, в которые были внесены корректировки, и влияние корректировок на данные показатели (в тыс. руб.)

Статьи ОДДС	На 31.12.2023г. до исправлений	Исправления	на 31.12.2023г. после исправлений
Движение денежных средств по текущей деятельности, Поступления всего, строка 4110	1 833 649	-141 702	1 691 947
В том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг, строка 4111	1 543 855	-3 775	1 540 080
Прочие поступления, строка 4119	289 794	-137 927	151 867
Платежи всего, строка 4120	-1 551 969	141 944	-1 410 025
В том числе налог на прибыль строка 4124	-297 773	158 094	-139 679
Прочие платежи, строка 4129	-256 361	-16 151	-272 512
Сальдо денежных потоков от текущих операций, строка 4100	281 680	242	281 922
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности, Платежи – всего, строка 4220	0	-242	-242
В том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов, строка 4221	0	-242	-242

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности, строка 4200	0	-242	-242
Результат движения денежных средств за отчетный период, строка 4400	52 268	0	52268

## 18. Непрерывность деятельности

Руководство Общества считает, что санкции, введенные США и Европейскими странами в связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (в течение ближайших 12 месяцев с отчетной даты).

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В первом квартале 2024г. резко увеличилось количество отказов иностранных банков дружественных стран, в т. ч. китайских, работать с компаниями из РФ, в связи с ужесточением режима вторичных санкций США и стран Евросоюза в конце 2023г. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель ООО «Трио Диамант Лтд»



Д.Е. Шабашов

11 апреля 2024 г.

