

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Современное профессиональное
оборудование»
за 2023 год

2024 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Современное Профессиональное Оборудование»

Сокращенное наименование: ООО «СПО»

Наименование на иностранном языке: Modern Professional Equipment Ltd., (MPE LTD)

Место нахождения: 125080, г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 2, комната 104

Общество имеет следующие обособленные подразделения без образования юридического лица:

1. Невское в г. Санкт-Петербург.
2. Южное в г. Краснодар.
3. Таврическое в г. Симферополь.
4. Раменское в Московской области.
5. Сибирское в г. Новосибирск.
6. Волжское в г. Волжск Республики Марий Эл.
7. Дальневосточное в г. Владивосток.
8. Курское в г. Курск.
9. Уральское в г. Екатеринбург
10. Донское в г. Ростов-на-Дону.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году является: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность персонала в ООО «СПО» на отчетную дату составила:

Чел.

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
193	186	159

Исполнительные и контрольные органы Общества.

Руководство текущей деятельностью ООО «СПО» осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором.

Генеральный директор – Пещерский Алексей Валерьевич.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «СПО» имеет контролируемое общество – Товарищество с ограниченной ответственностью "Эквип.ми" в Республике Казахстан. Наименование на иностранном языке «Equip.me» LTD. Размер уставного капитала составляет 70 129 рублей (500 тенге в национальной валюте) с долей участия ООО «СПО» 100%.

Сведения о бенефициарных владельцах компании в 2023 г.:

1. Александров Сергей Николаевич ИНН 780108410972 период 01.01.202-31.12.2022, доля капитала 96,86%
2. Бургасов Владимир Сергеевич ИНН 772700200059 период 05.05.2022-31.12.2022, доля капитала 1,57%
3. Сологуб Светлана Евгеньевна ИНН 771805733655 период 05.05.2022-31.12.2022, доля капитала 1.57%

Уставный капитал ООО «СПО» в соответствии с Уставом составляет: Десять тысяч триста двадцать четыре рубля (10 324 рубля 00 копеек).

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату:

Руб.

Валюта	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.21
1 доллар США, \$	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро, €	99,1919	75,6563	84,0695
Юань Ренминби, CNY	12,5762	9,8949	11,6503
1 Турецкая лира, TRY	3,0482	---	---

Данная отчетность является исправленной. В состав отчетности включена дополнительная форма – текстовые пояснения.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Изменение учетной политики на отчетный год

В учетную политику на 2023 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2022 (период, предшествующий отчетному) изменения не вносились.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В периоде, предшествующем отчетному, была выявлена следующая ошибка: товар, уничтоженный пожаром на складе обособленного подразделения «Дальневосточное» на сумму 34 877 327,32 рублей, не был отнесен на счет учета 94 - недостачи и потери от порчи ценностей.

В связи с этим были скорректированы вступительные остатки по состоянию на 31.12.2022 г.

в тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Объяснения
Запасы	1210	1 380 206	(34 877)	1 345 329	Уменьшение на сумму корректировки
Товары	12103	1 362 904	(34 877)	1 328 026	Уменьшение на сумму корректировки
Прочие оборотные активы	1260	1 167	34 877	36 044	Увеличение на сумму корректировки
Прочие	12604	0	34 877	34 877	Увеличение на сумму корректировки

На итоги 2023 г., данная корректировка не повлияла. Товар был отнесен на счет 94 - недостачи и потери от порчи ценностей, с последующим списанием на расходы текущего периода датой 17.01.2023 г., в связи с получением заключения МЧС России по г. Владивостоку за № В-252-22-1-251 от 17.01.2023 г. об отсутствии виновных лиц.

5. Нематериальные активы.

Методологические аспекты учетной политики

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива должны быть соблюдены условия их признания нематериальными активами согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету на основании приказа, утвержденного Генеральным директором.

Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/2007)

Проверка на обесценение нематериальных активов, в порядке определенном в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, определяется как сумма всех фактических расходов на создание (материальные, оплата труда, услуги сторонних организаций) за исключением налога на добавленную стоимость.

Наличие и движение нематериальных активов отражено в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 1.1.

6. Основные средства и капитальные вложения

Методологические аспекты учетной политики

Для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Объекты основных средств, стоимостью, превышающей 100 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения ответственных лиц, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов ответственные лица принимают во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	100
Машины и оборудование	25
Транспортные средства	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель	4-10
Прочие ОС	4-30

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

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

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

Элементы амортизации основных средств проверяются на 31 декабря, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости их пересмотра (по результатам проверки - вносятся корректировки).

Элементы амортизации были проверены Обществом на 31.12.2023г. и не изменились.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

Для проверки активов на обесценение Общество в качестве возмещаемой суммы актива принимает ценность использования - экономическую выгоду, которую можно получить от использования генерирующей единицы актива (п. 20 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

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

На 31.12.2023г. Общество проверило внеоборотные активы на обесценение (в соответствии с вышеуказанной методикой). Признаков обесценения не выявлено.

На 31.12.2023г. у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- инвестиционная недвижимость;
- не амортизируемые основные средства;
- пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Общество в 2021-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах.

7. Учет договоров аренды

Методологические аспекты учетной политики

При учете договоров аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н),

Учет при получении имущества в аренду.

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

Структура ППА состоит из дисконтированного денежного потока арендных обязательств.

Ставка дисконтирования будущих денежных потоков в 2023 году применялась в размере ключевой ставки, установленной ЦБ РФ www.cbr.ru и действовавшей на дату 31 декабря 2022 г. - 7,5%, + премия за риск – 1,5%. Итого – 9%.

Общество признает предметы аренды в качестве прав пользования активами вне зависимости от сроков действия договоров аренды и применяет ко всем объектам аренды, исходя из оценочного суждения и намерений Общества пользоваться данными правами сроком, как минимум, по 31.12.2025 г. включительно.

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

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля технологическим оборудованием для сегмента HoReCa, а также для магазинов и предприятий пищевой промышленности. Все подразделения Общества имеют арендованные помещения для хранения товара и арендованные технические средства для перемещения товара. Таким образом, права пользования активами возникают из договоров аренды помещений и техники.

Затраты на косметический или текущий ремонт объектов права пользования активами Общество относит на счет 44 «Расходы на продажу».

В 2023 г. начислены проценты на задолженность по арендным платежам в размере 31 236 422,07 рублей.

Переменные арендные платежи, которые фактически являются коммунальными платежами, учитываются обособленно и списываются, как расходы на продажу на счет 44.

Пересмотр фактической стоимости обязательств по аренде на 31.12.2023 г. не производится.

8. Финансовые вложения

Методологические аспекты учетной политики

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02 г. N 126н (ред. от 06.04.2015 г.).

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные процентные займы;
- паи и акции (доли в уставном капитале иностранной организации).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей бухгалтерской оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость выбывающего финансового вложения, по которому не может быть установлена текущая рыночная стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы от выбытия финансовых вложений признаются предприятием прочими доходами, а стоимость выбывающих финансовых вложений прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлены в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9. Прочие внеоборотные активы

Прочими внеоборотными активами являются прочие активы со сроком списания свыше 12 месяцев от отчетной даты. Стоимость данного вида активов на 31.12.2023 г. составляет 3 289 тыс. рублей и состоит из суммы расходов будущих периодов.

10. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд, таким как: канцтовары, хозтовары, ИТ-расходники. Расходы на приобретение учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на управленческие расходы в момент принятия к учету.

Резерв по запасам определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019).

Средства труда с длительным сроком полезного использования (малоценные ОС) не учитываются в составе запасов, поскольку срок их использования превышает 12 месяцев. Стоимость этих средств труда Общество включает в расходы в периоде их приобретения с использованием субсчета 10.21. Контроль над сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете МЦ.04.

Применяемый способ расчета себестоимости запасов – по средней себестоимости.

Наличие и движение материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность поставщиков перед Обществом по выданным авансам под поставку МПЗ отражены по строке баланса 12301 в составе дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
398 631	155 173

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имеются запасы в залоге на сумму 720 452 тыс. рублей.

При проверке запасов на обесценение создан резерв на сумму 3 847 тыс. рублей.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты и включаются в состав прочих расходов.

Общество создает резервы в соответствии с учетной политикой, они формируются в следующем порядке:

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая НДС. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, резерв начисляется в размере 50% от суммы остатка по дебету счета 62. При превышении срока задолженности в 90 календарных дней – 100%.

Резервы формируются только по договорам в рублях.

Задолженность поставщиков резерв не формирует. Данные случаи носят единичный характер и не имеют существенного влияния на финансовый результат.

Результаты инвентаризации оформляются актом унифицированной формы № ИНВ-17.

Создание резерва оформляется справкой бухгалтера.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашения» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на дату 31.12.2023 г. составляет 7 904 тыс. рублей.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, составляет 3 891 тыс. рублей.

12. Денежные средства

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Положительных – 144 304 тыс. рублей

Отрицательных – 238 846 тыс. рублей

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

Положительных – 41 615 тыс. рублей

Отрицательных – 27 949 тыс. рублей

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	223	256	58
Расчетный счет	65 939	46 948	46 048
Валютный счет	27 991	78 536	2 236
Специальные счета	14	---	---
Итого (строка 1250):	94 167	125 741	48 342

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты. На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

13. Прочие оборотные активы

Стоимость прочих оборотных активов на дату 31.12.2023 г. составляет 2 938 848 тыс. рублей. Состав прочих оборотных активов раскрыт в бухгалтерском балансе.

14. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

15. Капитал

Уставной капитал Общества составляет 10 324 рубля (Десять тысяч триста двадцать четыре рубля).

Добавочный капитал составляет 20 821 676 рублей (Двадцать миллионов восемьсот двадцать одна тысяча шестьсот семьдесят шесть рублей), сформирован в предыдущие отчетные периоды за счет взносов в имущество учредителями.

16. Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), такие как банковские услуги, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Если срок погашения долгосрочных займов (кредитов) на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства, включая сумму основного долга и проценты к уплате, подлежат пересмотру и отражению в балансе, как краткосрочные.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

В 2021-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

(тыс. руб.)

Виды заемных средств	Валюта	Период	Срок погашения (год)	Задолженность на начало года	Получено заемных средств	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на конец года	Начислено процентов (задолженность на конец года)
Кредиты полученные	RUB	2023	2025	381 300	1 202 300	1 099 400	484 200	10 182
		2022	2023	279 700	634 900	533 300	381 300	3 742
Кредиты полученные	USD	2023	2025	--	185 966	96 278	89 688	430
		2022	2023	71 830	78 316	150 146	---	---

Займы полученные	EURO	2023	2025	136 239	49 190	36 343	149 086	9 723
		2022	2023	178 480	86 655	128 894	136 239	4 281
Займы полученные	RUB	2023	2025	144 640	---	---	144 640	---
		2022	2023	18 000	126 640	---	144 640	---

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	74 292	42 375

17. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

В соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам аренды в отчетности отражаются в составе строки 1450 «Прочие обязательства»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендные обязательства	488 895	429 256
Проценты по аренде	(59 929)	(69 126)
НДС по арендным обязательствам	(76 144)	(71 006)
Итого:	352 822	289 124

В том числе:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Стр. 1450 «Прочие обязательства», в т.ч.:	352 822	289 124
- долгосрочная задолженность по арендным обязательствам	99 2252	55 319
- краткосрочная (в течении 12 месяцев после отчетной даты) задолженность по арендным обязательствам	253 570	233 805

18. Выручка и себестоимость продаж

Методологические аспекты учетной политики

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации товаров.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в том случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

г) услуга оказана, работа принята заказчиком;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для учета расходов Общество использует следующие счета:

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» - стоимость запасов, в отношении которых не применяется ФСБУ 5/2019

Счет 44 «Расходы на продажу»

Ежемесячно итоговая сумма расходов по счетам 26 «Общехозяйственные расходы» списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счет 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет 90.07 «Расходы на продажу»

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2023 г.		За январь - декабрь 2022 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего, в том числе:	7 894 516	5 924 281	5 380 162	4 454 352
по виду деятельности 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная	7 894 516	5 924 281	5 380 162	4 454 352

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат приведены в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы раскрыты в Отчете о финансовых результатах.

В строке 2330 учтены «Проценты к уплате» в следующем составе:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам	31 237	5 193
Начисленные проценты по кредитам и займам	74 292	42 375
Итого:	105 529	47 568

20. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Условный расход по налогу на прибыль (по ставке 20%)	(193 199)	(70 369)
2.	Постоянный налоговый доход (расход) по ставке 20%	(7 476)	(7 070)
2.1	Постоянный налоговый доход	0	59
2.2	Постоянный налоговый расход	(7 476)	(7 129)
3.	Налог на прибыль в том числе:	(200 675)	(77 126)
3.1.	Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	(215 492)	(68 448)
3.2.	Отложенный налог на прибыль (по ставке 20%)	14 817	(8 677)

(тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль, в том числе:		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Признание отложенного налогового актива		25 000	72 689
Признание отложенного налогового обязательства		(10 183)	(81 679)
Пересчет отложенного налогового актива по ставке 20%			239
Пересчет отложенного налогового обязательства по ставке 20%			74
Итого:		14 817	(8 677)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Чистая прибыль	765 319	274 719

21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Связанные стороны через генерального директора Пещерского Алексея Валерьевича:

ООО "Эквип Групп", генеральный директор

Связанные стороны через учредителя Александрова Сергея Николаевича:

ИП Александров Сергей Николаевич с 14.08.2008 г.

ООО «Завод Брэнфорд», учредитель с 07.04.2018 г.

ООО «Мас-Центр», учредитель с 01.03.2021 г.

ООО «Венто-Диоро», учредитель с 17.03.2017 г.

ООО «Эномания», учредитель с 17.03.2017 г.

ООО «Русстройпроект», учредитель с 01.01.2022 г.

Связанные стороны через учредителя Бургасова Владимира Сергеевича:

ООО «Простор», учредитель с 01.12.2015 г.;

ООО «Звезды общепита Центр», генеральный директор с 19.12.2019 г., учредитель с 05.06.2018 г.

Связанные стороны через учредителя Сологуб Светлану Евгеньевну:

ООО «Простор», учредитель с 01.12.2015 г.

Связанные стороны Общества:

ТОО «экви.ми», Республика Казахстан.

Бенефициарные владельцы Общества:

1. С 14.12.2021 г. по настоящее время – Александров Сергей Николаевич

2. С 05.05.2022 г. по настоящее время – Бургасов Владимир Сергеевич.

3. С 05.05.2022 г. по настоящее время – Сологуб Светлана Евгеньевна.

Состояние расчетов со связанной стороной

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанной стороны перед Обществом и Общества перед связанной стороной составила: тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ООО «Эквип групп»	---	---	---
ООО «Мас-центр»	1 201	(1 973)	(1 023)
ООО «Завод Брэнфорд»	---	(79)	(164)
ООО «Звезды общепита Центр»	(5 450)	(4 468)	---
ООО «Русстройпроект»,	---	---	---
ООО «Венто -Диоро»	---	---	---
ООО «Простор»	---	---	---
ООО «Эномания»	---	---	---
ТОО «экви.ми»	(68 927)	(21 545)	---

В 2023 г. имели место следующие операции со связанными сторонами:

1. В адрес ООО «Мас-центр» отгружалось технологическое оборудование, закупалось весовое оборудование. А также выдавался краткосрочный заем. Оборот взаимной торговли по Дт составил 35 506 тыс. руб., по Кт - 37 332 тыс. руб.
2. Между Обществом и ООО «Завод Брэнфорд», ООО «Эквип групп», ООО «Русстройпроект», ООО «Венто -Диоро», ООО «Простор», ООО «Эномания» операций не осуществлялось.
3. В адрес ООО «Звезды общепита Центр» отгружалось технологическое оборудование, закупалась посуда. Оборот взаимной торговли по Дт составил 36 589 тыс. руб., по Кт - 37 572 тыс. руб.
4. В адрес ТОО «экви.ми» выдан беспроцентный заем, задолженность по которому на 31.12.2023 г. составляет 22 300 тыс. рублей, а также реализован товар, задолженность в адрес Общества по которому составляет 46 627 тыс. рублей.

22. Дивиденды

В 2023 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2022 года в сумме 191 109 тыс. рублей, в том числе НДФЛ 28 446 тыс. рублей.

23. Вознаграждения управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору А.В.Пещерскому, действовавшему в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. включено в расходы на оплату труда и состоит из:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
оплата труда	2 858	2 669
премии		5
отчисления с оплаты труда	1 120	1 152
ежегодный оплачиваемый отпуск	91	51

Выплаты долгосрочного характера в отчетном периоде не производились и в течении 12 месяцев после отчетной даты производится не будут.

24. Раскрытие информации о неопределенности деятельности

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

Руководство считает, что проводимая СВО и, связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

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

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

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Обществе в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией на Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельности Обществе.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Обществе продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

24. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете при формировании оценочных обязательств по отпускам используется Нормативный метод, - расчет процентом от ФОТ. Для расчета величины оценочного обязательства умножается процент = 6,94%, на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков), страховых взносов и взносов на "травматизм" с этих начислений текущего месяца.

При нормативном методе расчет по сотрудникам производится следующим образом:

- сумма обязательства (резерва) определяется путем умножения ежемесячного процента отчислений от ФОТ на сумму фактических начислений текущего месяца;
- сумма страховых взносов (кроме "травматизма") с обязательства (резерва) определяется путем умножения ежемесячного процента отчислений от ФОТ на сумму начисленных страховых взносов (кроме "травматизма") за текущий месяц;
- сумма взносов на "травматизм" с обязательства (резерва) определяется путем умножения ежемесячного процента отчислений от ФОТ на сумму начисленных взносов на "травматизм" за текущий месяц.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

Судебные процессы в 2023 г. у Общества были.

1. Общество выступало в качестве ответчика по иску конкурсного управляющего ООО «Колдмаркет». Сумма иска 22 тыс. руб. Решением суда искивые требования отклонены.

2. Общество выступало в качестве истца в следующих процессах:

* Ответчик Олофинский К.А. Сумма иска 47,3 млн. руб. по делу о пожаре на складе ОП Дальневосточное в г. Владивосток. Решением суда иск удовлетворению не подлежит на основании ст.92, 93 АПК, ст.42, 46-ФЗ о несостоятельности.

* Ответчик Неунывалов А.С. Сумма иска 1,8 млн. руб. Решением суда иски подлежат удовлетворению в полном размере, включая штрафы и пени.

3. Незавершенные судебные процессы 2024 года:

* Ответчик ООО «Фарос-Гигиена» и «Научное оборудование НВ-ЛАБ». Сумма иска 112 млн. руб. Ответчики выразили готовность мирного урегулирования спора.

* Ответчик ООО «Техника» и Киселев М.А. Сумма иска 30 млн. руб.

Сумма исковых требований по неоконченным судебным делам не влияет на хозяйственную деятельность Общества в настоящее время, и не повлияет на неё в будущем.

25. Информация о прекращаемой деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения ликвидации.

Активы и обязательства Общества, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2023г. в учете отсутствуют.

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Рыночные риски связаны с изменением курса валют, который является фактором увеличения стоимости оборудования и возможного снижения спроса. Но, так как основная деятельность Общества связана с импортом и продажей оборудования для пищевой промышленности, рынок сбыта и спрос на оборудование данного сегмента носит постоянный характер. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено или незначительно подвержено риску возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск - риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию и приобретает товар не только в иностранной валюте, но также осуществляет продажу по договорам, выраженным в условных единицах, приравненным к курсу валют. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Расчетные счета открыты только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

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 заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

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, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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 предъявлять 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов.

Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества.

Экономическая ситуация в отчетном периоде во многом определялась сложными геополитическими условиями, повлекшими усиление санкционного давления на отечественную финансовую и промышленную систему.

На первое место в списке главных глобальных рисков сегодня ставят рецессию, замедление китайской экономики и рост инфляции.

Для России также сохраняются риски снижения темпов экономического роста, инфляции, перебоев в поставках необходимых товаров, снижения доходов от экспорта

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 товара соблюдении сроков поставок, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

27. События после отчетной даты

События, являющиеся существенными, после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

28. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на электроэнергию включены в общую стоимость арендных платежей.

Генеральный директор

10.04.2024 г.



А.В.Пещерский



**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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость					накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	1 779 1 221	(380) (380)	1 275 558	- -	- -	- -	- -	3 054 1 779	(380) (380)
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, сайты	5101 5111	за 2023г. за 2022г.	1 779 1 221	(380) (380)	1 275 558	- -	- -	- -	- -	3 054 1 779	(380) (380)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	2	-	-
в том числе:				
Web-сайт www.ArachLab.ru	5131	1	-	-
Web-сайт www.hurakan.ru	5132	1	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	1 275	(1 275)	-	
	5190	за 2022г.	-	558	(558)	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	195	(195)	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	
ПО "EquipCAD 2.3" (для клиентов) проектирование при покупке оборудования	5182	за 2023г.	-	350	(350)	-	
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	
ПО "EquipCAD 2.2" (для клиентов) проектирование при покупке оборудования	5183	за 2023г.	-	180	(180)	-	
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	
ПО "EquipCAD 3.0" (для клиентов) проектирование при покупке оборудования	5184	за 2023г.	-	550	(550)	-	
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	
ПО "EquipCAD 1.0" (для клиентов) проектирование при покупке оборудования	5185	за 2023г.	-	-	-	-	
	5195	за 2022г.	-	408	(408)	-	
ПО "EquipCAD 1.2" (для клиентов) проектирование при покупке оборудования	5186	за 2023г.	-	-	-	-	
	5196	за 2022г.	-	150	(150)	-	



Руководитель _____
(подпись)

Пещерский Алексей
Валерьевич
(расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	132 927	-	(132 927)	-
	5250	за 2022г.	3 750	315 432	(1 514)	(317 668)	-
в том числе:							
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 1	5241	за 2023г.	-	1 205	-	(1 205)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 2	5242	за 2023г.	-	1 084	-	(1 084)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 3	5243	за 2023г.	-	1 306	-	(1 306)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 4	5244	за 2023г.	-	133	-	(133)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Структурированная кабельная сеть 2023	5245	за 2023г.	-	583	-	(583)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сервер б/у HP Proliant DL360 Gen8xSSF	5246	за 2023г.	-	153	-	(153)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Эстакада (Э 13.5-2.4)	5247	за 2023г.	-	688	-	(688)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 6	5248	за 2023г.	-	4 817	-	(4 817)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Степлаг складской открытый МТ ГРУПП 2023 - 5	5249	за 2023г.	-	8 795	-	(8 795)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Канальный кондиционер General Climate GC/GU-DH96HWN1		за 2023г.	-	914	-	(914)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Склад: г. СПб, Литовская ул, д. 10, лит. А (78:36:0005122:1039)		за 2023г.	-	17 715	-	(17 715)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Офис г. Москва, Волоколамское шоссе, д. 2		за 2023г.	-	35 481	-	(35 481)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электроштабелер EJC 214 535 DZ № 90639877 с АКБ		за 2023г.	-	1 283	-	(1 283)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электроштабелер ETV 214 91131739 с АКБ		за 2023г.	-	2 292	-	(2 292)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Склад: г. Владивосток, Военное ш., д. 41 (25:28:000000:21601)		за 2023г.	-	14 149	-	(14 149)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электроричтрак ETV 214 № 91158501 с АКБ		за 2023г.	-	1 910	-	(1 910)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электроричтрак ETV 214 91131305 с АКБ		за 2023г.	-	2 292	-	(2 292)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электроштабелер EJC 214 № 90595037		за 2023г.	-	939	-	(939)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
2. Электрический штабелер Jungheinrich модель		за 2023г.	-	955	-	(955)	-
			-	-	-	-	-

Склад: г. Владивосток, ул. Карьерная, д. 20а (25:28:040014:5512)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	3 728	-	(3 728)
Офис: г. Новосибирск, 1-е Мочищенское ш., 17/1	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	45	-	(45)
Офис: г. СПб, ул. Ивана Черных, д. 35, лит.А, пом. 8-Н (78:15:0008070:3057)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	141	-	(141)
ППА: Склад Республика Марий Эл, г. Волжск, ул. Промбаза, дом 1	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	55 469	-	(55 469)

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	61 420	6 749
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	-	-	-



**Пещерский Алексей
Валерьевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

10 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2023г. за 2022г.	70 -	- -	31 895 70	(2 784) -	- -	- -	- -	29 181 70	- -
в том числе:											
100% доли в уставный капитал другой организации	5302 5312	за 2023г. за 2022г.	70 -	- -	- 70	- -	- -	- -	- -	70 70	- -
займы выданные	5303 5313	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	31 895 -	(2 784) -	- -	- -	- -	29 111 -	- -
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2023г. за 2022г.	32 017 18 221	(3 203) (2 175)	14 260 30 035	(41 277) (16 239)	3 203 (1 028)	- -	- -	5 000 32 017	- (3 203)
в том числе:											
займы выданные	5306 5316	за 2023г. за 2022г.	28 747 14 670	- -	14 260 30 035	(38 007) (15 957)	- -	- -	- -	5 000 28 747	- -
приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	5307 5317	за 2023г. за 2022г.	3 270 3 551	(3 203) (2 175)	- -	(3 270) (281)	3 203 (1 028)	- -	- -	- 3 270	- (3 203)
Финансовых вложений - итого	5300 5310	за 2023г. за 2022г.	32 087 18 221	(3 203) (2 175)	46 155 30 105	(44 061) (16 239)	3 203 (1 028)	- -	- -	34 181 32 087	- (3 203)

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
 (подпись) _____
Пещерский Алексей Валерьевич
 (расшифровка подписи)



10 апреля 2024 г.

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	720 452	1 440 904	265 000
-	5446	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)

Пещерский Алексей
 Валерьевич
 (расшифровка подписи)

10 апреля 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		выбыло						перевод из		учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	долго- в краткосрочную задолженность	дебиторской в кредиторскую задолженность	кредиторской в дебиторскую задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	330 464	(7 591)	728 756	6 806	(224 827)	(4 880)	(313)	-	-	544	836 862	(7 904)	-	-	-
	5530	за 2022г.	414 610	(10 307)	240 061	718	(370 494)	(439)	2 717	-	-	16 054	330 464	(7 591)	-	-	-
в том числе:	5511	за 2023г.	150 473	(7 591)	349 292	3	(125 585)	(1 847)	(313)	-	-	-	372 336	(7 904)	-	-	-
	5531	за 2022г.	160 819	(10 307)	132 002	31	(141 941)	(439)	2 717	-	-	-	150 473	(7 591)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	155 173	-	336 474	-	(90 090)	(2 925)	-	-	-	-	398 631	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	227 933	-	106 342	-	(179 102)	-	-	-	-	-	155 173	-	-	-	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	24 818	-	42 991	6 803	(9 152)	(108)	-	-	-	544	65 896	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	25 858	-	1 717	687	(49 451)	-	-	-	-	16 054	24 818	-	-	-	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	330 464	(7 591)	728 756	6 806	(224 827)	(4 880)	(313)	X	-	544	836 862	(7 904)	-	-	-
	5520	за 2022г.	414 610	(10 307)	240 061	718	(370 494)	(439)	2 717	X	-	16 054	330 464	(7 591)	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	662 179	1 344 575	-	(1 139 140)	-	867 614
	5571	за 2022г.	196 480	1 127 895	-	(662 195)	-	662 179
в том числе:								
кредиты	5552	за 2023г.	381 300	1 295 385	-	(1 102 797)	-	573 888
	5572	за 2022г.	-	914 600	-	(533 300)	-	381 300
займы	5553	за 2023г.	280 879	49 190	-	(36 343)	-	293 725
	5573	за 2022г.	196 480	213 295	-	(128 895)	-	280 879
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	709 985	900 915	79 693	(666 309)	(1 168)	1 023 660
	5580	за 2022г.	1 131 853	622 805	57 253	(1 140 890)	(7 043)	709 985
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	248 316	112 199	-	(121 360)	(261)	238 894
	5581	за 2022г.	409 471	160 253	3	(314 848)	(6 562)	248 316
авансы полученные	5562	за 2023г.	393 559	635 013	-	(370 175)	(907)	657 490
	5582	за 2022г.	312 270	375 904	-	(294 134)	(481)	393 559
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 935	54 487	83	(12 719)	-	87 187
	5583	за 2022г.	14 419	4 323	181	(3 927)	-	44 935
кредиты	5564	за 2023г.	3 742	92 881	73 434	(159 445)	-	10 612
	5584	за 2022г.	354 100	78 316	39 995	(468 669)	-	3 742
займы	5565	за 2023г.	4 281	-	6 175	(734)	-	9 723
	5585	за 2022г.	20 921	-	17 073	(33 713)	-	4 281
прочая	5566	за 2023г.	15 152	6 334	-	(1 332)	-	20 349
	5586	за 2022г.	20 672	4 009	-	(25 599)	-	15 152
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 372 164	2 245 490	79 693	(1 805 449)	(1 168)	1 891 274
	5570	за 2022г.	1 328 333	1 750 700	57 253	(1 803 085)	(7 043)	1 372 164

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель _____
 (подпись) _____
Пещерский Алексей Валерьевич
 (расшифровка подписи)


10 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	6 897	7 006
Расходы на оплату труда	5620	315 013	233 366
Отчисления на социальные нужды	5630	87 069	63 527
Амортизация	5640	112 711	31 356
Прочие затраты	5650	187 612	181 242
Итого по элементам	5660	709 302	516 497
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 924 281	4 454 352
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	6 633 583	4 970 849

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




 (подпись)

Пещерский Алексей Валерьевич
 (расшифровка подписи)

Руководитель

10 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 324	33 079	(30 890)	(1 112)	2 402
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	1 324	26 432	(24 242)	(1 112)	2 402
резерв предстоящих расходов	5702	-	6 647	(6 647)	-	-



Пещерский Алексей
Валерьевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

10 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801				
Выданные - всего	5810	720 452	1 440 904	265 000
в том числе:				
5811				

Руководитель _____
 (подпись) **Пещерский Алексей Валерьевич**
 (расшифровка подписи)



10 апреля 2024 г.