

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Страйкер» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Страйкер» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество образовано в соответствии с законодательством РФ 19 февраля 2007 г., присвоен номер ОГРН 1077746362770.

Юридический адрес Общества: 125167, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 39, стр. 80, этаж 3, ч. помещ. 1.

В 2023 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля изделиями медицинского назначения, ОКВЭД 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях»;
- оказание услуг технического сервиса;
- услуги по продвижению продукции;
- сдача в аренду;
- прочие услуги.

Конечным собственником Общества является иностранная компания Stryker Corporation – открытое акционерное общество – акции которого торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 57 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Генеральный директор Общества – Зильберман Максим Феликсович.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. являются:

- Компания «STRYKER HOLDINGS BV», зарегистрировано в Нидерландах – 99% уставного капитала;
- Компания «STRYKER NEDERLAND BV», зарегистрировано в Нидерландах – 1% уставного капитала.

У Общества нет дочерних компаний.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества 8 апреля 2024 г.

Изменение организационно-правовой формы в 2023 году не было.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения;
- резерв на проведение аудитов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующий лимит стоимости списания актива – 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- машины и оборудование (кроме офисного) 1-10 лет;
- офисное оборудование 3-10 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь 4-10 лет;
- другие виды основных средств 9-10 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- | | |
|--------------------------------|----------------|
| • здания | от 2 до 3 лет; |
| • транспортные средства | от 1 до 5 лет; |
| • другие виды основных средств | от 2 до 4 лет. |

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как простот стоимости от переоценки.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по способу ФИФО. Товары для продажи списываются по себестоимости каждой единицы товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от оптовой торговли, доходы по продвижению товара (промоушн), доходы по техническим (сервисным) услугам, доходы от сдачи имущества в аренду, прочие услуги.

Расходы

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы, связанные с оказанием услуг, учитываемые на счете 20 «Основное производство»;
- расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу»;
- расходы, непосредственно не связанные с торговой деятельностью, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- прочие операционные и внереализационные расходы, которые отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с оказанием услуг и предоставлением за плату во временное пользование активов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления платежей.

В себестоимость товаров включаются следующие расходы: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику и транспортные расходы.

Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они непосредственно относятся в соответствии с заключенным с поставщиком услуг договором.

Прочими расходами признаются расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, включают следующие основные статьи:

- убыток, связанный с изменением курса валют;
- расходы по услугам банка;
- прочие расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2023 год

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует. На 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	350 506	730 302	163 256
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	350 506	730 302	163 256

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) были недоступны для использования.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности. Привлечение дополнительных денежных средств возможно при необходимости, но в настоящий момент не рассматривается.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций, тыс. руб.:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансы выданных в части долгосрочного депозита по договору аренды офисного помещения	9 043	—	9 043	—	7 686	—
Расходы будущих периодов	—	11 925	—	14 542	—	4 745
Взаиморасчеты по банковским гарантиям	—	27 557	—	74 188	—	—
Итого	9 043	39 482	9 043	88 730	7 686	4 745

8. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) уставный капитал Общества был полностью оплачен. Величина уставного капитала – 525 954 руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. величина добавочного капитала составляла 585 569 тыс. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на годовое вознаграждение работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате годового вознаграждения работникам Общества по результатам работы за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на проведение аудитов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по обязательному аудиту года и проверки декларации по налогу на прибыль Общества по результатам работы за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на подготовку документации по Трансфертному ценообразованию

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на подготовку документации по Трансфертному ценообразованию. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на годовое собрание

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на годовое собрание Общества по результатам работы за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

10. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1.

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений и автомобилей. Срок аренды 1-7 лет.

Договоры включают возможность на продление или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Примечании 12 «Кредиторская задолженность»;
- расходы по процентам раскрыты в Примечании 13. «Прочие доходы и расходы».

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
По договорам аренды	36 365	3 404	7 007
Итого	36 365	3 404	7 007

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 66 125 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. 32 429 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. 439 800 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	2 255	12 397	13 257
Налог на прибыль	73 136	—	—
Прочие	2	—	39
Итого задолженность по налогам и сборам	75 393	12 397	13 296

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая реализация товаров	3 023 968	(2 257 000)	766 968
Оказание услуг	44 881	(62 223)	(17 342)
Итого за 2023 год	3 068 849	(2 319 223)	749 626

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая реализация товаров	2 512 412	(1 302 735)	1 209 677
Оказание услуг	61 776	(81 413)	(19 637)
Итого за 2022 год	2 574 188	(1 384 148)	1 190 040

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах в табличной форме.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Курсовые разницы	49 551	352 773
Доходы, связанные с продажей валюты	74 966	39 077
Отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса	358	11 791
Безвозмездное получение имущества	290	2 563
Корректировка по трансфертному ценообразованию	356 039	—
Прочие	1 154	625
Итого прочие доходы	482 358	406 829

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Курсовые разницы	130 396	164 595
Расходы, связанные с покупкой валюты	74 891	39 666
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	29 098	24 420
Прочие	452	2 663
Расходы, связанные с товарами	964	3 237
Расходы на услуги банков	4 722	4 257
Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам	4 455	5 352
Итого прочие расходы	244 978	244 190

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Доходные вложения в материальные ценности	(161)	367	206
Доходы будущих периодов	97	(1 632)	(1 535)
Издержки обращения	4	2	6
Основные средства	(42 403)	(99 266)	(141 669)
Резерв на ежегодное вознаграждение	31 128	16 160	47 288
Резерв на оплату отпусков	18 364	(111)	18 253
Резерв на страховые взносы ежегодно вознаграждение	8 266	3 764	12 030
Резерв по страховым взносам на оплату отпусков	2 899	1 015	3 914
Резерв на аудит	2 391	1 055	3 446
Резерв на подготовку документации по Трансфертному ценообразованию	—	2 154	2 154
Расходы будущих периодов	—	647	647
Арендные обязательства	46 868	134 584	181 452
Проценты по обязательствам	(3 404)	(32 961)	(36 365)
Итого временные разницы	64 049	25 778	89 827
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	12 810	5 155	17 965
Изменения правил налогообложения	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	12 810	5 155	17 965

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	391 139	835 043
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	78 228	167 009
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	13 868	10 042
Расходы на командировки		5 760	4 848
Питание сотрудников		1 212	888
Прочие		6 896	4 306
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	92 096	177 042

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- выплаты основному управленческому персоналу.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	STRYKER HOLDINGS BV	Франс Маасвег 2, 5928SB Венло, Нидерланды	Компания STRYKER HOLDINGS BV имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	—
2	STRYKER NEDERLAND BV	Кувейстраат 8, 4181CD, Ваарденбург, Нидерланды	Учредитель	1%	—
Основной управленческий персонал					
1	Зильберман Максим Феликсович	г. Москва	Генеральный директор (с 29 сентября 2021 г.)	—	—
2	Никифорова Ирина Викторовна	г. Москва	Финансовый директор	—	—
Другие связанные стороны					
1	Stryker Corporation (Medical division Kalamazoo) 1041	США	Контролируется одним и тем же юридическим лицом	—	—
3	Stryker EMEA Supply Chain Services BV (1300)	Нидерланды	Контролируется одним и тем же юридическим лицом	—	—
4	Stryker Pacific Ltd (1048)	Китай	Контролируется одним и тем же юридическим лицом	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	117 026	7 868	36 003		Безналичный расчет
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	117 026	7 868	35 910	Постоплата/предоплата	Безналичный расчет
SAWBONES	—	—	93	Постоплата/предоплата	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность	64 312	31 764	439 146	Постоплата/предоплата	Безналичный расчет
Stryker Corporation (Medical division Kalamazoo) 1041	1 181	31 764	439 130	Постоплата/предоплата	Безналичный расчет
Stryker Pacific Ltd (1048)	63 131	—	16	Постоплата/предоплата	Безналичный расчет

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	18 524	54 754
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	18 524	54 754
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС), прочих активов	2 736 072	1 492 576
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	1 900 919	1 356 352
Stryker Corporation (Medical division Kalamazoo) 1041	910	—
SAWBONES	—	136
Stryker Pacific Ltd	834 243	135 552
STRYKER CORPORATION	—	536
Прочие операции (корректировка по трансфертному ценообразованию)	356 039	—
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	356 039	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	25 520	91 088
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	25 520	91 088
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	2 310 447	1 281 487
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	1 671 613	1 181 668
Stryker Pacific Ltd	638 834	97 918
SAWBONES	–	42
STRYKER CORPORATION (1070)	–	1 859
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	228 393	100 061
Stryker EMEA Supply Chain Services BV	78 030	63 430
SAWBONES	–	–
ADVANCED PACKAGING, INC	–	–
Stryker Pacific Ltd	150 363	36 631

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г.:

- Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.
- Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.
- Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.
- Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение, начисленное и выплаченное основному управленческому персоналу в 2023 году составило 27 205 тыс. руб. (в 2022 году: 20 550 тыс. руб., в 2021 году: 27 151 тыс. руб.).

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMP»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и

сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Компания: ГАУ «ГОРМЕДТЕХНИКА».

Срок действия обеспечения: 31 января 2023 г.

Сумма обеспечения: 27 557 тыс. руб.

Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами: низкая.

Сумма неустоек: нет.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

На текущий момент Общество планирует продолжать деятельность на территории Российской Федерации, наращивать объемы закупок и продаж.

Событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло после отчетного периода.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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.

По произведенным оценкам Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и иным рискам.

2. 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.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это 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, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это 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 покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

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.

На 31 декабря 2023 г. у Общества было 38 покупателей (31 декабря 2022 г.: 34 покупателя; 31 декабря 2021 г. : 27 покупателей), которые в суммовом выражении составляют 312 850 тыс. руб., что составляет около 58% (31 декабря 2022 г.: 84%; 31 декабря 2021 г.: 89%) всей дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

3.3 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования операционной аренды.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Менее 6-х месяцев	6-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	175 623	24 028	1 722	–	201 373
Прочие обязательства	–	–	77 745	56 955	134 700
Итого	175 623	24 028	79 467	56 955	336 073

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 6-х месяцев	6-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	255 090	40 513	–	–	295 603
Прочие обязательства	–	–	17 885	–	17 885
Итого	255 090	40 513	17 885	–	313 488

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 6-х месяцев	6-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	478 984	14 113	–	–	493 097
Прочие обязательства	–	–	54 213	–	54 213
Итого	478 984	14 113	54 213	–	547 310

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

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, могут отказать влияние, но оценка данных рисков затруднена.

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 предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях 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.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Северо-Западном и Приволжском федеральном округе России и прочих округах, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4.3 Репутационные риски

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию в российских рублях, приобретает товар в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте),

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Активы, деноминированные в долларах США	1 407	–	–
Активы, деноминированные в евро	110 562	–	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	(65 101)	(9)	(9)
Обязательства, деноминированные в евро	–	(420)	(5 223)
Нетто-величина риска в долларах США	(63 694)	(9)	(9)
Нетто-величина риска в евро	110 562	(420)	(5 223)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль до налогообложения	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль до налогообложения
Увеличение курса валюты к рублю				
Доллар США	30%	(19 108)	25%	(11)
Евро	30%	33 169	25%	(525)
Снижение курса валюты к рублю				
Доллар США	10%	6 370	25%	11
Евро	10%	(11 056)	25%	525

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

19. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель

(подпись)

Зильберман М.Ф.

«8» апреля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За	<u>год</u>	2023 г.
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Страйкер"</u>	
Единица измерения:	тыс. руб.	

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

[illegible]

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	-----	-----	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
" -----	5131	-----	-----	-----
" -----	5132	-----	-----	-----
" -----	5133	-----	-----	-----
" -----		-----	-----	-----
" -----		-----	-----	-----
" -----		-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

[illegible]

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 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
.....	5161	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5162	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5163	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5164	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5190	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5181	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5191	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5182	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5192	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5183	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5193	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5184	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5194	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			поступило	Изменения за период									На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Обороты между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	3а 2023 г.	275 556	(100 264)	-----	337 369	(20 552)	7 557	-----	(86 907)	-----	-----	-----	-----	-----	592 373	(179 614)	-----	
	5210	3а 2022 г.	164 664	(37 279)	-----	111 619	(727)	455	-----	(63 440)	-----	-----	-----	-----	-----	275 556	(100 264)	-----	
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		3а 2023 г.	128 028	(62 039)	-----	13 886	(20 552)	7 557	-----	(25 902)	-----	-----	-----	-----	-----	121 362	(80 384)	-----	
		3а 2022 г.	95 941	(37 100)	-----	32 587	(500)	455	-----	(25 394)	-----	-----	-----	-----	-----	128 028	(62 039)	-----	
в том числе: (группа основных средств)																			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	3а 2023 г.	102 769	(45 709)	-----	11 259	(20 552)	7 557	-----	(20 294)	-----	-----	-----	-----	-----	93 476	(58 446)	-----	
	5211	3а 2022 г.	76 868	(25 616)	-----	26 401	(500)	455	-----	(20 548)	-----	-----	-----	-----	-----	102 769	(45 709)	-----	
Офисное оборудование	5202	3а 2023 г.	19 988	(12 189)	-----	2 627	(4 663)	-----	-----	(4 663)	-----	-----	-----	-----	-----	22 615	(16 852)	-----	
	5212	3а 2022 г.	13 802	(8 529)	-----	6 186	-----	-----	-----	(3 660)	-----	-----	-----	-----	-----	19 988	(12 189)	-----	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	3а 2023 г.	4 484	(3 437)	-----	-----	-----	-----	-----	(875)	-----	-----	-----	-----	-----	4 484	(4 312)	-----	
	5213	3а 2022 г.	4 484	(2 334)	-----	-----	-----	-----	-----	(1 103)	-----	-----	-----	-----	-----	4 484	(3 437)	-----	
Другие виды основных средств	5204	3а 2023 г.	787	(704)	-----	-----	-----	-----	-----	(70)	-----	-----	-----	-----	-----	787	(774)	-----	
	5214	3а 2022 г.	787	(621)	-----	-----	-----	-----	-----	(83)	-----	-----	-----	-----	-----	787	(704)	-----	
Транспортные средства	5205	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5215	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Здания	5206	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5216	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
Права пользования активом		3а 2023 г.	76 790	(34 161)	-----	141 483	-----	-----	-----	(38 711)	-----	-----	-----	-----	-----	218 273	(72 872)	-----	
		3а 2022 г.	68 496	-----	-----	8 294	-----	-----	-----	(34 161)	-----	-----	-----	-----	-----	76 790	(34 161)	-----	
в том числе: (группа основных средств)																			
Здания		3а 2023 г.	47 064	(22 874)	-----	111 885	-----	-----	-----	(25 145)	-----	-----	-----	-----	-----	158 949	(48 019)	-----	
		3а 2022 г.	45 213	-----	-----	1 851	-----	-----	-----	(22 874)	-----	-----	-----	-----	-----	47 064	(22 874)	-----	
Транспортные средства		3а 2023 г.	28 971	(11 044)	-----	29 072	-----	-----	-----	(13 233)	-----	-----	-----	-----	-----	58 043	(24 277)	-----	
		3а 2022 г.	22 528	-----	-----	6 443	-----	-----	-----	(11 044)	-----	-----	-----	-----	-----	28 971	(11 044)	-----	
Другие виды основных средств		3а 2023 г.	755	(243)	-----	526	-----	-----	-----	(333)	-----	-----	-----	-----	-----	1 281	(576)	-----	
		3а 2022 г.	755	-----	-----	-----	-----	-----	-----	(243)	-----	-----	-----	-----	-----	755	(243)	-----	
Учено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	3а 2023 г.	70 738	(4 064)	-----	182 000	-----	-----	-----	(22 294)	-----	-----	-----	-----	-----	252 738	(26 358)	-----	
	5230	3а 2022 г.	227	(179)	-----	70 738	(227)	-----	-----	(3 885)	-----	-----	-----	-----	-----	70 738	(4 064)	-----	
в том числе: (группа объектов)																			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	3а 2023 г.	70 738	(4 064)	-----	182 000	-----	-----	-----	(22 294)	-----	-----	-----	-----	-----	252 738	(26 358)	-----	
	5231	3а 2022 г.	227	(179)	-----	70 738	(227)	-----	-----	(3 885)	-----	-----	-----	-----	-----	70 738	(4 064)	-----	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя		Код	Период	На начало года		Изменения за период			обесценение	На конец периода	
				первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаключенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2023 г.		4 838	-----	273 751	-----	(223 472)	-----	55 117	-----
в том числе: (группа объектов)	5250	3а 2022 г.		171	-----	114 672	-----	(110 005)	-----	4 838	-----
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	3а 2023 г.		4 838	-----	57 310	-----	(7 031)	-----	55 117	-----
	5251	3а 2022 г.			-----	31 012	-----	(26 174)	-----	4 838	-----
Офисное оборудование	5242	3а 2023 г.			-----	2 627	-----	(2 627)	-----		-----
	5252	3а 2022 г.		171	-----	6 014	-----	(6 185)	-----		-----
Здания	5243	3а 2023 г.			-----	1 165	-----	(1 165)	-----		-----
	5253	3а 2022 г.			-----	720	-----	(720)	-----		-----
Транспортные средства	5244	3а 2023 г.			-----	25 842	-----	(25 842)	-----		-----
	5254	3а 2022 г.			-----	6 188	-----	(6 188)	-----		-----
Доходная вложения в материальные ценности в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5245	3а 2023г.			-----	186 228	-----	(186 228)	-----		-----
	5255	3а 2022г.			-----	70 738	-----	(70 738)	-----		-----
Другие виды остальных средств	5246	3а 2023г.			-----	579	-----	(579)	-----		-----
	5256	3а 2022г.			-----		-----		-----		-----
Незавершенное строительство и незаключенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5242	3а 2023 г.			-----		-----		-----		-----
в том числе: (группа объектов)	5252	3а 2022 г.			-----		-----		-----		-----
	5243	3а 2023 г.			-----		-----		-----		-----
	5253	3а 2022 г.			-----		-----		-----		-----

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5261	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(12 994)	(141)
в том числе: (объект основных средств)			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5271	(12 994)	(141)

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	5280	252 738	50 685	20 394
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на	5282	145 401	75 609	71 889
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

стр. __ из __

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)	5302	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5312	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5316	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5307	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5310	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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: (группы, виды)				
.....	5321	.....	.....	.....
.....	5322	.....	.....	.....
.....	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	217 474	-----	2 676 862	(2 354 748)	-----	-----	-----	-----	539 588	-----
	5420	за 2022 г.	92 532	-----	1 548 292	(1 423 350)	-----	-----	-----	-----	217 474	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	29 056	-----	36 202	(30 584)	-----	-----	-----	-----	34 674	-----
	5421	за 2022г.	30 342	-----	33 719	(35 005)	-----	-----	-----	-----	29 056	-----
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2022г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	178 499	-----	2 488 763	(2 183 803)	-----	-----	-----	-----	483 459	-----
	5423	за 2022г.	50 417	-----	1 384 017	(1 255 935)	-----	-----	-----	-----	178 499	-----
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5424	за 2022г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	864	-----	65 432	(62 223)	-----	-----	-----	-----	4 073	-----
	5425	за 2022г.	10 007	-----	72 270	(81 413)	-----	-----	-----	-----	864	-----
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	9 055	-----	86 465	(78 138)	-----	-----	-----	-----	17 382	-----
	5426	за 2022г.	1 766	-----	58 286	(50 997)	-----	-----	-----	-----	9 055	-----

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: (группа, вид)				
-----	5441	-----	-----	-----
-----	5442	-----	-----	-----
-----	5443	-----	-----	-----
-----	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5446	-----	-----	-----
-----	5447	-----	-----	-----
-----	5448	-----	-----	-----
-----	5449	-----	-----	-----

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	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие	восстановлен ие резерва		задолженно сти учтенной по условиям	величины резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
.....	5502	За 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	401 262	-----	367 554	-----	(228 235)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	540 581	-----
	5530	За 2022 г.	468 025	-----	251 897	-----	(318 660)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	401 262	-----
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2023 г.	337 060	-----	143 044	-----	(167 254)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	312 850	-----
	5531	За 2022 г.	420 609	-----	202 538	-----	(286 087)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	337 060	-----
	5512	За 2023 г.	17 074	-----	128 344	-----	(13 798)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	131 620	-----
Авансы выданные	5532	За 2022 г.	39 398	-----	9 802	-----	(32 126)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	17 074	-----
	5513	За 2023 г.	47 128	-----	96 166	-----	(47 183)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	96 111	-----
Прочая	5533	За 2022 г.	8 018	-----	39 557	-----	(447)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	47 128	-----
	5500	За 2023 г.	401 262	-----	367 554	-----	(228 235)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	540 581	-----
Итого	5520	За 2022 г.	468 025	-----	251 897	-----	(318 660)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	401 262	-----

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая стоимость
Всего	5540	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)							
.....	5541	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	16 586	308 007	-----	(179 506)	-----	(35 488)	109 599
	5571	3а 2022 г.	49 182	104 733	-----	(110 451)	-----	(26 878)	16 586
в том числе: (вид)									
кредиты	5552	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
займы	5553	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5554	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Арендные обязательства	5555	3а 2023 г.	16 586	308 007	-----	(179 506)	-----	(35 488)	109 599
	5575	3а 2022 г.	49 182	104 733	-----	(110 451)	-----	(26 878)	16 586
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	293 498	225 627	-----	(364 506)	-----	35 488	190 107
	5580	3а 2022 г.	491 121	258 564	-----	(483 065)	-----	26 878	293 498
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2023 г.	46 251	72 053	-----	(42 399)	-----	-----	75 905
	5581	3а 2022 г.	449 314	12 790	-----	(415 853)	-----	-----	46 251
авансы полученные	5562	3а 2023 г.	207 334	10 167	-----	(214 956)	-----	-----	2 545
	5582	3а 2022 г.	9 196	239 087	-----	(40 949)	-----	-----	207 334
расчеты по налогам и взносам	5563	3а 2023 г.	12 397	119 559	-----	(56 563)	-----	-----	75 393
	5583	3а 2022 г.	13 296	-----	-----	(899)	-----	-----	12 397
кредиты	5564	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5584	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
займы	5565	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5585	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5566	3а 2023 г.	638	592	-----	(454)	-----	-----	776
	5586	3а 2022 г.	-----	969	-----	(331)	-----	-----	638
Арендные обязательства	5567	3а 2023 г.	26 878	23 256	-----	(50 134)	-----	35 488	35 488
	5587	3а 2022 г.	19 315	5 718	-----	(25 033)	-----	26 878	26 878
Итого	5550	3а 2023 г.	310 084	533 634	-----	(544 012)	-----	-----	299 706
	5570	3а 2022 г.	540 303	363 297	-----	(593 516)	-----	-----	310 084

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: (вид)				
.....	5591	-----	-----	-----
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	2 202 108	1 277 062
Расходы на оплату труда	5620	227 014	227 434
Отчисления на социальные нужды	5630	52 421	48 769
Амортизация и обесценение	5640	86 908	63 437
Прочие затраты	5650	663 136	411 309
Итого по элементам	5660	3 231 587	2 028 011
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(316 497)	(126 227)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 915 090	1 901 784

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	63 048	107 188	(69 880)	-----	100 356
в том числе:						
Резерв на аудит	5701	2 391	3 447	(2 391)	-----	3 446
Резерв на годовое собрание	5702	-----	13 272	-----	-----	13 272
Резерв на ежегодное вознаграждение	5703	39 394	59 317	(39 394)	-----	59 317
Резерв на оплату отпусков	5704	21 263	28 998	(28 095)	-----	22 166
Резерв на подготовку документации по Трансфертному ценообразованию	5705	-----	2 154	-----	-----	2 154
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	15 000	63 000	30 000
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	15 000	63 000	30 000
	5802	-----	-----	-----
	5803	-----	-----	-----
	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	27 557	74 189	-----
в том числе:				
Банковская гарантия	5811	27 557	74 189	-----
	5812	-----	-----	-----
	5813	-----	-----	-----
	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Зильберман М.Ф.

(расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
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
	2023 г.	5910	-----	-----	-----
	2022 г.	5920	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г.	5911	-----	-----	-----
	2022 г.	5921	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г.	5912	-----	-----	-----
	2022 г.	5922	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г.	5913	-----	-----	-----
	2022 г.	5923	-----	-----	-----

Руководитель _____
(подпись)

Зильberman М.Ф.
(расшифровка подписи)

08 апреля 2024 г.