Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЕВРОВЕТФАРМ»
за 2023 год

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	Информация об Обществе	3
1.2.	Информация об учредителях	3
1.3.	Сведения об уставном капитале	3
1.4.	Исполнительный орган Общества	4
1.5.	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.	СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	4
3.	РАСШИФРОВКА И ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	10
3.1.	Основные средства	10
3.2.	Нематериальные активы	12
3.3.	Запасы	12
3.4.	Денежные средства	15
3.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
3.6.	Отложенные налоговые активы и Обязательства	16
3.7.	Прочие внеоборотные активы	17
3.8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17
3.9.	Прочие оборотные активы	18
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.11.	Дебиторская задолженность за 2023 год	18
3.12.	Кредиторская задолженность за 2023 год	21
3.13.	Прочие краткосрочные обязательства	23
3.14.	Расшифровка кредитного портфеля	24
3.15.	Уставный капитал и Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24
3.16.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
3.17.	Подход к представлению денежных потоков в Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств»	28
4.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	29
5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30
6.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ	30
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
8.	ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
9.	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	31

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОВЕТФАРМ» (далее по тексту - Общество).

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением Единственного учредителя от 18.01.2018.

Дата государственной регистрации Общества: 01 февраля 2018 год
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187746103148.
ИНН/КПП: 7728396329 / 772801001.

Форма собственности: частная собственность.
Основной вид деятельности – 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Юридический адрес: 117420, г.Москва, ул.Намёткина, д.14, кор.2, эт.4, пом I, ком.414.
Почтовый адрес: 119602, г. Москва, ул. Коштоянца, д. 20, корп. 2, оф. 1.

Среднесписочная численность сотрудников составила:

- 2023 год - 32 человека
- 2022 год – 30 человек

1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЯХ

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 года являются физические лица:

ФИО физического лица	Доля в уставном капитале Общества, %
Ерофеев Валерий Николаевич	40 %
Айсну Марина Дмитриевна	30 %
Дедов Виталий Владимирович	30 %

Ерофеев В.Н, Айсну М.Д. и Дедов В.В. являются бенефициарными владельцами общества (доля участия более 25%).

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества составляет 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей.

Уставный капитал оплачен денежными средствами участников Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

1.4. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Егоров Петр Николаевич.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Генеральному директору.

Численность работников бухгалтерской службы на 31.12.2023 года составляет 4 человека.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», введенного в действие с 01.01.2013г.

1.5. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С». В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", используются формы регистров бухгалтерского учета, установленные в компьютерной программе «1С». Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и одновременно, по требованию заинтересованных пользователей.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 27.12.2022 №179.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного либо иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций, но только при возможности его получения (при невозможности получения расходы на права признаются как текущие).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА (регулирующей величины).

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств с 01.01.2022 года осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средстве» ФСБУ 6/2020., утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (далее ФСБУ 6/2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Общество выделяет следующие группы основных средств:
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- права пользования активами;
- другие виды основных средств.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем при-

знания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Учет аренды

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений организация могла бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый со сроком договора аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

В соответствии с переходными положениями общество не применяло положения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022г.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет и раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее ПБУ19/02).

В качестве финансовых вложений принимаются активы, способные приносить Обществу экономические выгоды, при условии наличия надлежащим образом оформленных документов и перехода к нему финансовых рисков, связанных с указанными вложениями (пункт 2 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов (пункт 34 ПБУ 19/02).

Проценты по депозитным вкладам в кредитные организации учитываются в составе прочих доходов Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются Обществом в составе прочих расходов (пункт 36 ПБУ 19/02).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы - это активы, срок обращения по которым более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, превышающего 12 месяцев:

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение относятся:
-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
-таможенные пошлины и сборы;
-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
-затраты по доставке товара до склада Общества.

Оценка запасов производится в рамках ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

На 31.12.2023 года в учете сформирован резерв под обесценение запасов в сумме 207,1 тыс. руб.

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает кредиторской задолженностью:

задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью:

задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Займы и кредиты полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев и меньше после отчетной даты.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных каждым сотрудником дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретение и продажей товаров, а также коммерческие расходы, Общество не выделяет управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности в аналитическом учете обеспечивается их группировка по следующим элементам (п.4,8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- транспортные расходы
- арендные платежи
- командировки

- роялти
- паушальный взнос
- реклама

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, таких как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате и т.д. осуществляются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

Учет курсовой разницы

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Динамика установленных курсов валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
1	Евро	84,0695	75,6553	99,1919
2	Доллар США	74,2926	70,3375	89,6883

Резервы Общества

Общество в целях повышения достоверности информации о стоимости активов Общества создает оценочные резервы, формируемые как разница между учетной и текущей рыночной стоимости этих активов. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение товарных запасов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и принятой учетной политике в 2023 году в Обществе не было.

3. РАСШИФРОВКА И ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества, действующих в его структурных подразделениях в соответствии с внутренними документами Общества.

Наличие и движение основных средств за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	11 364	(2 750)	9 485	(9 315)	8 336	(11 212)	-	-	-	11 534	(5 626)
	5210	за 2022г.	900	(371)	10 464	-	-	(2 379)	-	-	-	11 364	(2 750)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	9 315	(2 210)	9 485	(9 315)	8 336	(10 863)	-	-	-	9 485	(4 737)
	5211	за 2022г.	-	-	9 315	-	-	(2 210)	-	-	-	9 315	(2 210)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	1 098	(445)	-	-	-	(224)	-	-	-	1 098	(669)
	5212	за 2022г.	704	(306)	394	-	-	(139)	-	-	-	1 098	(445)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	951	(94)	-	-	-	(125)	-	-	-	951	(220)
	5213	за 2022г.	196	(65)	755	-	-	(30)	-	-	-	951	(94)

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	275	(25)	-	-	-	(28)	-	-	-	275	(53)
	5110	за 2022г.	-	-	275	-	-	(25)	-	-	-	275	(25)
в том числе: Сайт	5101	за 2023г.	275	(25)	-	-	-	(28)	-	-	-	275	(53)
	5111	за 2022г.	-	-	275	-	-	(25)	-	-	-	275	(25)

Нематериальные активы представлены :

- Сайт Общества

3.3. ЗАПАСЫ

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии

Группа (вид) запасов	Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии
Запасы	На основании пунктов 36 и 39 Стандарта Запасы, при отпуске запасов в производство, товаров покупателю, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней взвешенной себестоимости.

Движение запасов за 2023 год

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Запасы	119 645	192 174	230 185
в том числе:			
Материалы	223	11 237	30 565
Товары отгруженные	353	887	1 003
Товары	119 069	148 507	184 470
Готовая продукция	-	31 543	14 147

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	192 609	(435)	192 174	2 010 071	(2 082 827)	435	(207)	X	119 852	(207)	119 645
	5420	за 2022г.	230 185	-	230 185	1 544 302	(1 581 878)	-	(435)	X	192 609	(435)	192 174
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	11 237	-	11 237	31 496	(42 511)	-	-	38 140	223	-	223
	5421	за 2022г.	30 565	-	30 565	64 788	(84 116)	-	-	105 661	11 237	-	11 237
Готовая продукция	5402	за 2023г.	31 543	-	31 543	41 167	(72 710)	-	-	42 336	-	-	-
	5422	за 2022г.	14 147	-	14 147	94 814	(77 418)	-	-	92 688	31 543	-	31 543
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	148 941	(435)	148 506	800 002	(829 667)	435	(207)	59 046	119 276	(207)	119 069
	5423	за 2022г.	184 470	-	184 470	516 893	(552 422)	-	(435)	121 804	148 941	(435)	148 506
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	887	-	887	881 373	(881 907)	-	-	-	353	-	353
	5424	за 2022г.	1 003	-	1 003	600 766	(600 882)	-	-	-	887	-	887
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	37 946	(37 946)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	92 257	(92 257)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	218 086	(218 086)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	174 783	(174 783)	-	-	-	-	-	-

Организация создала *резерв под обесценение* в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи, которая составляет 207,07 тыс.руб.

№ пп	остаток на 31.12.2023, шт	фактическая себестоимость запаса на 31.12.2023.	чистая стоимость запаса	резерв под обесценение
1	0,45	387,65	315,00	(72,65)
2	0,006	1,47	0,900	(0,57)
3	0,190	323,85	190,00	(133,85)
	ИТОГО	**712, 97**	**x**	**207,07**

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 26 307 тыс. рублей, на предыдущую отчётную дату 31.12.2022 года – 15 450 тыс. рублей.

Расшифровка «Денежные средства и денежные эквиваленты»

N п/п	Вид счета	Код валюты	Наименование банка	Дата открытия счета	Остаток денежных средств, Сумма, тыс.рублей	
					на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Касса	643	Касса организации		874	142
2	Расчетный	643	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.02.2018	10 148	921
3	Валютный	156	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.08.2019		
4	Транзитный	156	АО "АЛЬФА-БАНК"	16.08.2019		
5	Валютный	840	АО "АЛЬФА-БАНК"	03.10.2020		
6	Транзитный	840	АО "АЛЬФА-БАНК"	03.10.2020		
7	Валютный	978	АО "АЛЬФА-БАНК"	09.12.2019		
8	Транзитный	978	АО "АЛЬФА-БАНК"	09.12.2019		
9	Расчетный	643	ПАО Сбербанк	31.05.2018	5 913	1 514
10	Расчетный	643	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	24.08.2021	4 915	681
11	Депозитный	643	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	18.11.2022		
12	Депозитный	643	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	10.11.2022		
13	Валютный	840	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022		
14	Транзитный	840	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022		
15	Валютный	978	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022		
16	Транзитный	978	АО "ТИНЬКОФФ БАНК"	07.04.2022		
17	Расчетный	643	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022	75	122
18	Валютный	840	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022		
19	Транзитный	840	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022		
20	Валютный	978	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022		
21	Транзитный	978	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	25.05.2022		
22	Расчетный	643	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022	172	815
23	Валютный	840	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022		
24	Транзитный	840	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022		
25	Валютный	978	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022		11 253
26	Транзитный	978	ПАО БАНК ЗЕНИТ	26.05.2022		
27	Депозитный	643	АО "АЛЬФА-БАНК"	12.01.2023		
28	Расчетный	643	ООО «Республиканский Кредитный Альянс»	28.04.2023	2 031	
29	Расчетный	643	Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	12.04.2023	0	
30	Расчетный	643	ПАО РОСБАНК	07.07.2023	134	

31	Расчетный	643	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023	189	
32	Валютный	978	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023	1 857	
33	Транзит-ный	978	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023		
34	Валютный	840	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023		
35	Транзит-ный	840	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023		
36	Валютный	156	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023		
37	Транзит-ный	156	АО «Азия-Инвест Банк»	20.07.2023		
				Итого	26 307	15 450

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.5.1 Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения	3 000	-	-
в том числе:			
Предоставленные займы	3 000		

3.5.2 Краткосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7 170	7 170	-
в том числе:			
Предоставленные займы	7 170	7 170	-

3.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.6.1 Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	2 532	2 762	1 030
в том числе:			
Расходы будущих периодов	116		
Основные средства	16		
Оценочные обязательства и резервы	1 364	1 193	825
Резервы сомнительных долгов	189	205	205
Товары	41	87	
Арендные обязательства	806	1 277	

3.6.2. Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства	1 047	1 883	9
в том числе:			
Доходы будущих периодов	68	427	9
Основные средства	962	1 423	-
Проценты по обязательствам	17	33	-

3.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочими внеоборотными активами признаны расходы будущих периодов, срок обращения по которым более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы	269	287	-
в том числе:			
Расходы будущих периодов	269	287	-

3.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

В бухгалтерском балансе отражены следующие виды налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12 245	24 061	35 037
в том числе:			
НДС по приобретенным НМА	55	55	
НДС по приобретенным МПЗ	8 852	2 421	20 596
НДС по приобретенным услугам	150	8	1 589
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	92	3 383	1 910
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	3 096	18 194	10 942

3.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие оборотные активы	464	779	465
в том числе:			
НДС, начисленный по отгрузке	38	171	131
Расходы будущих периодов	426	608	334

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5 892	5 158	3 557
Оценочные обязательства по страховым взносам	926	807	570

3.11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗА 2023 ГОД

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность	230 768	154 265	164 038
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 612	7 052	4 445
Расчеты с покупателями и заказчиками	220 397	146 886	157 436
Расчеты по налогам и сборам	2 610	46	250
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7	25
Расчеты с персоналом по прочим операциям			1 088
Расчеты с подотчетными лицами	126	79	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 023	195	773

Движение дебиторской задолженности за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	155 288	(1 023)	184 667	183	(108 422)	-	(1 023)	-	-	-	231 716	(948)
	5530	за 2022г.	165 061	(1 023)	99 170	126	(109 069)	-	(1 023)	-	-	-	155 288	(1 023)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	147 909	(1 023)	181 152	-	(107 716)	-	(1 023)	-	-	-	221 345	(948)
	5531	за 2022г.	158 459	(1 023)	96 081	-	(106 631)	-	(1 023)	-	-	-	147 909	(1 023)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	7 052	-	-	-	(440)	-	-	-	-	-	6 612	-
	5532	за 2022г.	4 445	-	2 737	-	(130)	-	-	-	-	-	7 052	-
Прочая	5513	за 2023г.	327	-	3 515	183	(266)	-	-	-	-	-	3 759	-
	5533	за 2022г.	2 157	-	352	126	(2 308)	-	-	-	-	-	327	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	155 288	(1 023)	184 667	183	(108 422)	-	(1 023)	X	-	-	231 716	(948)
	5520	за 2022г.	165 061	(1 023)	99 170	126	(109 069)	-	(1 023)	X	-	-	155 288	(1 023)

Резерв по сомнительным долгам

Организация 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 в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется интервальным методом отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если у организации имеется уверенность о погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв по сомнительному долгу создается по итогам инвентаризации на конец года. Сумма созданного резерва признается прочим расходом.

Корректировки в сторону уменьшения признаются прочими доходами, в сторону увеличения — прочими расходами.

Неизрасходованный резерв на конец следующего года после создания резерва присоединяется к финансовым результатам отчетного периода и отражается в прочих доходах.

На 31.12.2023 имеется просроченная дебиторская задолженность покупателей в размере 947,5тыс.рублей. Указанная задолженность является сомнительной, сумма начисленных *резервов по сомнительным долгам* составляет 947,5тыс. руб.

Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2023 г

Сумма	Сумма сомнительной задолженности	Сумма сформированного резерва
ООО «ДОНСТАР»	175,00	175,00
ООО»Феникс Плюс»	772,50	772,50
947,50	**947,50**	**947,50**

Дебиторская задолженность в балансе отражена с НДС. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 - 947 тыс .руб, на 31.12.2022 – 1023 тыс. руб.

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ЗА 2023 ГОД

В составе кредиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиторская задолженность	244 678	293 664	453 461
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	229 907	281 809	379 506
Расчеты с покупателями и заказчиками	402	77	230
Расчеты по налогам и сборам	11 873	11 115	2 774
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 496	99	1 403
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	561	1 457
Расчеты с подотчетными лицами	-	3	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	67 991

Полученные авансы, отражены в бухгалтерском балансе без НДС.

Движение кредиторской задолженности за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	293 664	140 114	8	(189 108)	-	-	-	-	244 678
	5580	за 2022г.	453 461	51 474	612	(211 883)	-	-	-	-	293 664
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	281 809	135 790	-	(187 692)	-	-	-	-	229 907
	5581	за 2022г.	447 497	43 652	-	(209 340)	-	-	-	-	281 809
авансы полученные	5562	за 2023г.	77	402	-	(77)	-	-	-	-	402
	5582	за 2022г.	230	42	-	(195)	-	-	-	-	77
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 214	3 922	8	(775)	-	-	-	-	14 369
	5583	за 2022г.	4 177	7 700	512	(1 175)	-	-	-	-	11 214
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	564	-	-	(564)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1 557	80	100	(1 173)	-	-	-	-	564
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	293 664	140 114	8	(189 108)	-	X	-	-	244 678
	5570	за 2022г.	453 461	51 474	612	(211 883)	-	X	-	-	293 664

3.13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие обязательства	3 942	6 220	-

Формирование арендных обязательств

Арендные обязательства	Проценты по аренде	НДС по арендным обязательствам
2 292	33	
145	3	24
1 938	50	323
4 375	**86**	**347**

3.14. РАСШИФРОВКА КРЕДИТНОГО ПОРТФЕЛЯ

Информация о заёмных средствах представлена в таблице:

Наименование Займодавца	Реквизиты договора/соглашения	Сумма займа	Задолженность на 31.12.2022г.	Задолженность на 31.12.2023г.	Дата погашения
()	Договор № 5 от 27.07.2022 года	6 000	6142	7205	31.12.2024
()	Договор № 8 от 29.07.2022 года	9 000	9306	10901	31.12.2024
()	Договор № 8 от 29.07.2022 года	9 500	9823	11506	31.12.2024
		24 500	25 270	29 612	

3.15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей	250	250	250
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	122 184	72 560	33 771

Формирование нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023

Остаток на 01.01.2023	Прибыль от текущей деятельности за 2023 год	Прибыль, подлежащая выплате дивидендов	Остаток на 31.12.2023
72 560	51 118	1 494	122 184

3.16. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров и продукции. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Выручка	1 196 643	884 738

в том числе:		
Оптовая торговля	1 074 498	729 392
Продукция	122 177	155 346
Возвраты товаров, приобретенных в прошлых периодах	(32)	-

Себестоимость продаж

Структура себестоимости продаж по видам:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Себестоимость продаж	(907 784)	(630 207)
в том числе:		
Оптовая торговля	837 261	552 916
Продукция	70 523	77 291

Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы за период:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Коммерческие расходы	(218 086)	(174 782)
в том числе:		
Оплата труда	120 419	91 675
Транспортные расходы	25 569	19 105
Страховые взносы	18 846	14 516
Дисконтированная сумма арендных платежей	10 863	11 042
Аренда авто	3 432	
Реклама	9 757	10 609
Роялти	6 947	8 544
Командировки	5 045	4 257
Паушальный взнос	3 394	2 526
Страхование	2 038	1 585

Справочно-консультационные, информационные услуги, юридические	5 973	4 269
Прочее	4 703	6 654
Товарный знак	1 100	-

Прочие доходы и расходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, являются прочими доходами. Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

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

Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В соответствии с Положением об Учетной Политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора № 179 от 27.12.2022 в форме 2 «Отчет о Финансовых результатах» отражаются свернуто:

-доходы и расходы от продажи валюты

-создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам обязательств и резервов)

отражаются развернуто:

-курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности)

Курсовые разницы.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой (по официальному курсу ЦБ РФ) соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Курсовые разницы в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы за период:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Прочие доходы	18 687	32 751
в том числе:		
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	76	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	183	124
Прочие операционные доходы	-	1 062
Курсовые разницы	5 791	20 607
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	12 271	10 841
Прочие внереализационные доходы	-	-
Излишки при инвентаризации	366	117

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы за период:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Прочие расходы	(20 418)	(59 807)
в том числе:		
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-	-
Ликвидация	(978)	-
Расходы на услуги банков	(738)	(1 329)
Прочие операционные расходы	(617)	(283)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(139)
Убытки прошлых лет	-	(3)
Пени по налогам	(18)	(80)
Курсовые разницы	(2 797)	(34 797)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(11 456)	(18 630)
Прочие внереализационные расходы	(3 276)	(4 246)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(210)	
Прочие косвенные расходы	(327)	(300)

Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Общество определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной

в порядке, установленным НК РФ в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенный налог рассчитывается балансовым методом.

Информация о налоге на прибыль:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Налог на прибыль	(13 688)	(11 366)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(14 294)	(11 223)
отложенный налог на прибыль	606	(143)
прочее (исчисленные пени)	-	(253)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества:

Наименование показателя	за Январь-Декабрь 2023	за Январь-Декабрь 2022
Чистая прибыль (убыток)	51 118	40 283

3.17. ПОДХОД К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ФОРМЕ № 4 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Подход к представлению денежных потоков основывался на Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- возвраты от поставщиков, осуществленные в пределах отчетного периода;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2023 года:

- 1 доллар США (USD) – 89,6883 рублей
- 1 евро (EUR) – 99,1919 рублей

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.1. Для целей соблюдения требований п. 27 ПБУ 4/2009 и ПБУ 11/2008 выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2023 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов
Индивидуальный предприниматель Кузьминцев Александр Александрович	Оказание транспортно-экспедиционных услуг, сдача автомобиля в аренду	22 493	3 038	Перечисление денежных средств на расчетный счет

4.2. Вознаграждения акционеров и руководителей Общества

Дивиденды

Дивиденды, выплаченные участникам Общества, составили:

- 2023 год - 1 494 тысяч рублей
- 2022 год - 1 494 тысяч рублей

Заработная плата управленческого персонала Общества составила:

- 2023 год – 44 294 тысяч рублей
- 2022 год – 29 314 тысяч рублей

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н.

По состоянию на 1 января 2024 года (в межотчётный период) Общество отразило в бухгалтерском учете последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022:

- неисключительные права на программное обеспечение, которое ранее учитывались в расходах будущих периодов, переквалифицированы в нематериальные активы.
- нематериальные активы с первоначальной стоимостью менее 100 тысяч рублей списаны в расходы за счет средств нераспределенной прибыли.

Влияние экономической и политической ситуации представлено в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

Финансовое влияние текущего кризиса на мировую экономику и общую деловую активность не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности на текущем этапе развития событий в связи неопределённостью перспектив влияния экономических санкций со стороны недружественных элит ряда государств и СВО.

Указанные события не признаны в оценке активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, так как они не могут квалифицироваться нами в качестве корректирующих событий.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ

Информация о договорах аренды (субаренды) нежилых помещений на 31.12.2023 года:

Предмет договора	Контрагент	Договор
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Намёткина, дом №14, корп. 2, эт. 4, пом. I, комн. 414	ООО «Виартон»	договоры аренды: №844/К2 от 01.09.2022 №969/К2 от 01.08.2023
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Коштоянца, д. 20, корп. 2, оф. 1	Индивидуальный предприниматель Бонашевский Владислав Александрович	договоры аренды: №41 от 30.09.2022 №47 от 30.06.2023
Складские помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Рябиновая, д. 41А	ЗАО «Фирма «Продснаб 93»	договоры аренды: №056 от 01.09.2022 №054 от 01.08.2023

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ограничительные политические и экономические меры, введённые рядом стран в отношении Российской Федерации, негативно повлияли на экономическую ситуацию и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Основным негативным фактором стал фактор волатильности национальной валюты.

Вторым фактором явились ограничительные политические и экономические меры, введенные рядом стран в отношении Российской Федерации.

Введены ограничения на открытие, ведение и осуществление операций с определёнными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях по ряду банков, вследствие чего Общество оперативно открыло счета в других банках для обеспечения своевременной оплаты поставщикам.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества.

Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства.

Руководство Общества продолжает осуществлять деятельность и внимательно следит за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, нет.

Руководство Общества не имеет намерений или потребности в прекращении финансово-хозяйственной деятельности или в обращении за защитой от кредиторов.

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

9. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий нет.
Прекращенных операций (деятельности) не имеется.

Генеральный директор /Егоров П.Н./

Заместитель генерального директора по экономике и финансам-Главный бухгалтер /Дудкина С.А./

Дата подписания:
«27» апреля 2024 г.