Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «РАШЭЛ ГРУПП» за год, закончившийся 31.12.2023

1. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «РАШЭЛ ГРУПП» (далее - Общество) за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

I. Общая информация

2. Юридический адрес организации: 123104, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, улица Большая Бронная, д. 23, стр. 1, этаж 4, помещ. I, ком. 11.
3. Организация осуществляет торговлю розничную часами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах.
4. Среднегодовая численность работающих за отчётный период сотрудников Общества в 2023 году составила 216 человек.

   Среднесписочная численность в 2022 году составила 103 человека.
5. Высшим органом управления Обществом является Общее собрание его участников.

   В 2023 году высшим органом управления является единственный участник общества - Ахмедов Магомедрашид Несрединович.

   Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Вебер Элия Магомедрашидовна.
6. Ревизионная комиссия отсутствует.
7. В соответствии с п. 14 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснения к бухгалтерской отчётности в виде отдельного раздела.

II. Основные положения учётной политики

8. Бухгалтерская отчётность за 2023 год сформирована в соответствии с Учётной политикой Общества на 2023 год, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности. Общество не отступало от установленных правил ведения учёта и составления отчётности.
9. Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений:
   - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
   - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
   - принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
   - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

7. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу признаются в составе расходов отчётного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

8. Срок полезного использования для объектов основных средств определяется, исходя из:
   - ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
   - ожидаемого физического износа с учётом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
   - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
   - планов по замене основных средств.
9. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется индивидуально для каждого объекта.
10. Для всех групп основных средств используется линейный способ начисления амортизации.
11. Для всех групп основных средств используется способ оценки по первоначальной стоимости.
12. Активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 №217н. (п. 38 ФСБУ 6/2020). По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 проведена оценка необходимости проверки объектов основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36, создание резерва не требуется.
13. Объекты основных средств распределяются по группам со следующими сроками полезного использования:

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	
Первая группа	от 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	
Вторая группа	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Третья группа	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	от 1 года до 7 лет включительно
Права пользования активами	от 3 до 5 лет

Нематериальные активы

14. Применяется способ оценки по первоначальной стоимости.
15. Срок полезного использования для объектов нематериальных активов определяется индивидуально.
16. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Запасы

17. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.
18. Запасы, в том числе товары, приобретённые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
19. При отгрузке товаров покупателю, списании запасов себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
20. Если фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи, то на разницу начисляется резерв под обесценение запасов, который не может превышать фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчётного года по каждой единице запасов, принятой для целей организации их учёта, на основании результатов инвентаризации запасов.

Доходы

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

22. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении следующих условий:
    - Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
    - сумма выручки может быть определена;
    - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределённость в отношении получения актива;
    - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
    - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

23. Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

24. Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся:
    - расходы на оплату труда;
    - взносы в Социальный фонд России;
    - амортизация;
    - расходы на аренду помещений под размещения магазинов и складов;
    - прочие расходы на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

25. В целях составления отчёта о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

26. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней.

27. Денежные потоки отражаются в отчёте 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

    Такими потоками являются:
    - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

28. Сумма НДС для целей отражения в отчёте о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам - Платежи НДС бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения - по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения - по строке «Прочие платежи».

29. Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учёт денежных потоков в иностранной валюте

30. Для целей составления отчёта 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, или же по курсу, определённому в договоре.

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

32. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ):

- на 31 декабря 2023 составил: доллар США 89,6883 рублей; евро 99,1919 рублей.
- на 31 декабря 2022 составил: доллар США 70,3375 рублей; евро 75,6553 рублей.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

33. Для целей бухгалтерского учёта пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ или по курсу, определённому в договоре, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

34. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчётную дату.

Финансовые вложения

35. Единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений является договор займа.

36. Расчет дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.

Аренда

37. Переоценка права пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не проводится.

38. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора аренды или на основания профессионального суждения о предполагаемом сроке аренды недвижимости.

39. Права пользованием активом подлежат амортизации линейным способом.

40. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно на последнюю дату месяца.

41. Расходы по операционной аренде отражаются ежемесячно на последний день месяца в составе расходов по обычным видам деятельности.

42. По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учёта износа, Общество не признает права пользования и обязательства по аренде.

Иное

43. Затраты, произведённые Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учёте данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

44. Выявленные в отчётном периоде ошибки предшествующего отчётного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного периода, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих доходов или расходов текущего отчётного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчётном году. При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчётного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчётности за данный предшествующий отчётный период (период, за который выявлена ошибка).

III. Изменения в учётной политике

Изменения учётной политики на 2024 год

45. С 1 января 2024 года вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обществом внесены изменения в учётную политику на 2024 год, связанные с применением настоящего стандарта.

Общество не вносило в учётную политику 2024 года существенные изменения, не связанные с изменением бухгалтерского законодательства.

Корректировки и прочие изменения в учёте, относящиеся к предыдущим периодам

46. В течение 2023 года в учётную политику Общества были внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:

- переход на стандарт ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчётности был отражен альтернативным методом. Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021.
- переход на ведение учёта арендованных основных средств по ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчётности был отражен на 31.12.2021 упрощённым методом без ретроспективного пересчёта (альтернативным методом) с раскрытием информации в соответствующих примечаниях.

47. В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2023 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям баланса:

Корректировки по состоянию на 31.12.2021:

N строки в упрощённой отчётности	Наименование показателя	31.12.2021 (тыс. руб.)			Комментарии
		до корректировок	Корректировки	после корректировок	
	АКТИВ				
1150	Материальные внеоборотные активы/ Основные средства	16 565	105 884	122 449	*См. ниже*
	в том числе:				
	основные средства	*16 565*	*(7 111)*	*9 454*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020*
	Права пользования активами	-	*112 995*	*112 995*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
1190	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	*473*	*473*	*См. ниже*
	в том числе:				
	Отложенные налоговые активы	-	*469*	*469*	*Выставлен отложенный налог при*

					переходе с УСН на ОСНО
	Прочие внеоборотные активы	-	*4*	*4*	*Реклacс лицензий из прочих оборотных активов в прочие внеоборотные активы*
1210	Запасы	109 032	(7 535)	101 497	*Исправление ошибок в связи с переходом с УСН на ОСНО*
1250	Денежные средства	25 386	-	25 386	-
1230	Финансовые и другие оборотные активы/	11 873	7 447	19 320	*См. ниже*
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость	*9 698*	*1 809*	*11 507*	*Исправление ошибок в связи с переходом с УСН на ОСНО*
	Дебиторская задолженность	*1 968*	*5 654*	*7 622*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
	Прочие оборотные активы	*195*	*(4)*	*191*	*Реклacс лицензий из прочих оборотных активов в прочие внеоборотные активы*
	Прочие оборотные активы	*12*	*(12)*	-	*Реклacс в дебиторскую задолженность*
	Итого актив	**162 856**	**106 269**	**269 125**	
	ПАССИВ				
1370	Капитал и резервы	27 977	(2 148)	25 829	*Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25, а также с исправлением ошибок*
	в том числе:				
	уставный капитал	*10*	-	*10*	
	нераспределенная прибыль	*27 967*	*(2 148)*	*25 819*	
1520	Кредиторская задолженность/Прочие обязательства	132 532	108 417	240 949	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
	в том числе:				
	Прочие обязательства (долгосрочные)	-	*77 039*	*77 039*	
	Кредиторская задолженность	*132 532*	*(750)*	*131 782*	
	Прочие обязательства (краткосрочные)	-	*32 128*	*32 128*	
1540	Другие краткосрочные обязательства	2 347	-	2 347	
	Итого пассив	**162 856**	**106 269**	**269 125**	

Корректировки по состоянию на 31.12.2022:

N строки в упрощённой отчётности	Наименование показателя	31.12.2022 (тыс. руб.)			Корректировки
		до корректировок	Корректировки	после корректировок	
	АКТИВ				
1150	Материальные внеоборотные активы/ Основные средства	318 792	357 506	676 298	См. ниже
	в том числе:				
	основные средства	*17 023*	*(6 874)*	*10 149*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020*
	Права пользования активами	*301 769*	*364 380*	*666 149*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
1110	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	390	5 076	5 466	См. ниже

	в том числе:				
	Нематериальные активы	*390*	-	*390*	
	Отложенные налоговые активы	-	*4 447*	*4 447*	*Выставлен отложенный налог в связи с переходом на ФСБУ, а также при переходе с УСН на ОСНО*
	Прочие внеоборотные активы	-	*629*	*629*	*Реклacс лицензий из прочих оборотных активов*
1210	Запасы	545 414	(3 745)	541 669	*Исправление ошибок в связи с переходом с УСН на ОСНО*
1250	Денежные средства	330 059	-	330 059	
1230	Финансовые и другие оборотные активы	116 941	(12 561)	104 380	*См. ниже*
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость	*9 018*	*11 467*	*20 485*	*Исправление ошибок в связи с переходом с УСН на ОСНО*
	Дебиторская задолженность	*102 318*	*(19 222)*	*83 096*	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
	Прочие оборотные активы	*5 605*	*(4 806)*	*799*	*Реклacс лицензий в прочие внеоборотных активов*
	Итого актив	**1 311 596**	**346 276**	1 657 872	
	ПАССИВ				
1370	Капитал и резервы	171 632	(14 266)	157 366	*Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25, а также с исправлением ошибок*
	в том числе:				
	уставный капитал	*10*	-	*10*	
	нераспределенная прибыль	*171 622*	(14 266)	*157 356*	
1450	Другие долгосрочные обязательства/ Прочие обязательства (долгосрочные)	290 191	91 303	381 494	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
1520	Кредиторская задолженность	836 239	269 238	1 105 477	*Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность	*836 239*	*(114)*	*836 125*	
	Прочие обязательства (краткосрочные)	-	*269 352*	*269 352*	
1540	Другие краткосрочные обязательства	13 534	1	13 535	
	Итого пассив	**1 311 596**	**346 276**	**1 657 872**	

48. При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом был проведен анализ основных средств, числящихся на балансе Общества, по результатам которого в учёте отражены следующие корректировки:

- единовременно списаны на нераспределённую прибыль малоценные основные средства первоначальной стоимостью не менее 100 тыс. руб.;
- по стоимости реализации лома на 31.12.2021 г. определена ликвидационная стоимость основных средств;
- проверены и пересмотрены сроки полезного использования объектов исходя из фактически планируемого срока эксплуатации как периода, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды;
- произведен пересчёт начисленной амортизации по новым правилам исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и нового срока полезного использования с отнесением изменений на нераспределённую прибыль.

49. Переход на ведение учёта объектов по договорам аренды по ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской отчётности был отражен упрощённым методом без ретроспективного пересчёта с раскрытием информации в соответствующих примечаниях. На дату перехода на ФСБУ 25/2018 проведён анализ договоров аренды, заключённых Обществом сроком действия более одного года. При этом Общество по каждому такому договору аренды единовременно на дату перехода признало право пользования активом и обязательство. По состоянию на 31.12.2021 года по результатам анализа сделаны корректировки входящих остатков:

- сформировано право пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- сформировано обязательство по аренде в размере приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (дисконтирование проведено с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды);
- осуществлен пересчёт суммы амортизации по объектам права пользования активом;
- начислены проценты за пользование активом, относящиеся к предыдущим периодам.

IV. Нематериальные активы

50. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №1.

V. Основные средства и капитальные вложения

51. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №2.

52. Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, составили на:

- на 31.12.2023 - 0 тыс. руб.
- на 31.12.2022 - 744 тыс. руб. (включён в стоимость основных средств)

53. Основных средств в залоге на 31.12.2023 и 31.12.2022 нет.

54. Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации.

55. Прибыль, полученная в результате выбытия основных средств, составила:

- в 2023 году - 1 217 тыс. руб.
- в 2022 году - 0 тыс. руб.

56. В 2023 году в целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество пересчитало амортизацию в связи с изменением срока полезного использования основных средств за 2021 и 2022 года, отнеся изменения на нераспределённую прибыль. Корректировки в связи с пересчётом составили:

- за 2022 год - (1 384) тыс. руб.
- за 2021год - 121 тыс. руб.

57. В 2023 году в целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество списало числящиеся на балансе в качестве основных средств активы стоимостью не менее 100 тыс. руб. за 2021 и 2022 года, отнеся изменения на финансовый результат:

Списано, тыс. руб.	2021 год	2022 год	Итого корректировка
Первоначальная стоимость	(12 734)	(2 445)	(15 179)
Амортизация текущего года	4 248	349	4 597
Амортизация прошлого года	-	2 456	2 456
Прибыль "+"/убыток "-"	(8 486)	360	(8 126)

VI. Финансовые вложения

58. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №3.

59. Финансовые вложения краткосрочные представлены процентными договорами займа со сроком погашения до 1 года без обеспечения.

VII. Запасы

60. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №4.

61. В 2023 году Обществом был начислен резерв под обесценение запасов в размере 4 586 тыс. руб. В 2022 году резерв не начислялся.

62. 01.10.2021 Общество перешло с упрощённой системы налогообложения на общую систему налогообложения. При этом не был выделен НДС со стоимости товаров в размере 12 007 тыс. руб. В 2023 году Общество пересчитало стоимость НДС по товару, числящегося в остатках на 01.10.2021, и ретроспективно отразило изменения в отчётности.

Тыс. руб.	Корректировки за 2021 год	Корректировки за 2022 год
Запасы (товары)	(7 531)	3 786
НДС	12 007	-
Корректировка нераспределённой прибыли	4 476	3 786

VIII. Дебиторская задолженность

63. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №5.

64. В 2023 году Общество начислило резерв по сомнительным долгам в размере 2 395 тыс. руб. В 2022 году резерв не начислялся.

65. В составе долгосрочной дебиторской задолженности Обществом отражены обеспечительные платежи по договорам долгосрочной аренды:

- на 31.12.2023 г. на сумму 47 819 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. на сумму 54 076 тыс. руб.

IX. Денежные средства и их эквиваленты.

66. Статья «Денежные средства и их эквиваленты» включает в себя по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8 634	270 248
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные средства в рублях в пути	98 061	59 811
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком погашения менее 90 дней) в рублях	513 290	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	619 985	330 059

67. В отчёте о движении денежных средств за 2023 год и 2022 год у Общества в строке 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» и в строке 4119 «Прочие поступления»:

Наименование показателя ОДДС	№ строки	2023 год	2022 год
Прочие поступления			
Расчеты с бюджетом по НДС (свернуто)	4119	53 618	95 192
Поступление процентов от размещения депозитов	4119	35 324	1 724
Возврат обеспечительного платежа	4119	7 025	-
Возвраты от поставщиков	4119	2 246	31
Возвраты подотчётных сумм	4119	988	-
Прочие поступления	4119	126	190
Итого по строке	**4119**	**99 327**	**97 137**

Наименование показателя ОДДС	№ строки	2023 год	2022 год
Прочие платежи			
Расходы на услуги банков	4129	(41 984)	(20 452)
Оплата обеспечительных платежей	4129	(19 246)	(5 586)
Командировочные расходы	4129	(7 506)	(9 383)
Расчеты по прочим налогам и сборам, таможенные платежи	4129	(6 602)	(596)
Расчеты с подотчётными лицами	4129	(6 040)	(10 895)
Расходы на страхование	4129	(6 013)	(5 136)
Офисные расходы	4129	(1 964)	-
Прочие платежи	4129	(1 258)	(783)
Итого по строке	**4129**	**(90 613)**	**(52 831)**

68. В ПБУ 23/2010 не обозначен подход к отражению платежей по финансовой аренде. Согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 Общество руководствуется нормами МСФО: отражает финансовую аренду в составе финансовой деятельности в Отчёте о движении денежных средств исходя из сути операции по привлечению финансирования.

В 2023 году платежи в части погашения основной суммы обязательств по финансовой аренде отражены в составе строки 4324 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 305 011 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 49 987 тыс. руб.

В 2022 году платежи в части погашения основной суммы обязательства по финансовой аренде отражены в составе строки 4324 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» в размере 95 276 тыс. руб., в части погашения начисленных процентов по обязательству по финансовой аренде в составе строки 4123 раздела «Денежные потоки от текущих операций» в размере 26 932 тыс. руб.

X. Прочие внеоборотные и оборотные активы

69. На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

в тыс. руб.	2023 год	2022 год
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	**1 898**	**629**
неисключительные лицензии на программные продукты	*1 664*	*629*
прочее	*234*	-
Прочие оборотные активы, в том числе:	**1 159**	**799**
неисключительные лицензии на программные продукты	*1 121*	*799*
прочее	*38*	-
Итого	**3 057**	**1 428**

XI. Капитал

70. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года уставный капитал Общества состоит из вклада одного участника в размере 10 тыс. руб.

71. Общество начислило и выплатило дивиденды:

- в 2023 году - 70 000 тыс. руб.,
- в 2022 году - 17 000 тыс. руб.

XII. Оценочные обязательства

72. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №7.

73. В составе оценочных обязательств отражены предстоящие расходы по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отражённую в отчётности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

XIII. Кредиторская задолженность

74. Наличие на начало и конец отчётного периода и движение в течение отчётного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах - Пояснения №5.

75. Общество является ответственным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

XIV. Аренда

76. Общество применяет порядок учёта операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утверждённым приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год.

77. Общество арендует торговые, складские и офисные помещения, заключив долгосрочные (более 1 года) договоры. В соответствии с ФСБУ 25/2018 и являясь в 2022 году малым предприятием Общество признало предметы аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) и отразило ППА в активе баланса на 31 декабря 2021 года. Одновременно Общество отразило обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности как сумму номинальных величин будущих арендных платежей. В 2023 году Общество решило внести изменения в учётную политику и пересчитать обязательства по аренде, исходя из дисконтированной стоимости величин будущих арендных платежей, отразив изменения в отчётности ретроспективно начиная с 31 декабря 2021 года. Выполненные корректировки отражены в разделе «Изменения в учётной политике».

78. В составе прав пользования активами Обществом отражена аренда помещений (недвижимого имущества), в том числе аренда помещений под магазины, офисы и склады.

79. Информация по наличию на начало и конец отчётного периода, а также движению в течение отчётного периода прав пользования активами приведена в пояснении №2.1.

80. Долгосрочная и краткосрочная задолженность по договорам аренды отражена в строках 1450 и 1550 бухгалтерского баланса.

81. Информация о начисленных процентах по договорам долгосрочной аренды отражена в разделе «Доходы и расходы» настоящих пояснений.

82. В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды недвижимости Общество использовало средневзвешенные процентные ставки в рублях по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации. Общество определяет ставку на дату перехода, дату начала аренды или дату модификации договора из диапазона, соответствующего сроку договора аренды.

83. В договорах аренды недвижимости предусмотрена постоянная и переменная составляющие. В расчет первоначальной стоимости актива в форме права пользования и дисконтированного обязательства включена постоянная составляющая, состоящая из фиксированной части арендной платы, маркетинговых и эксплуатационных платежей.

84. По договорам аренды сроком действия менее 12 месяцев с даты предоставления предмета в аренду или при рыночной стоимости предмета аренды, не превышающей 300 000 рублей без учёта износа, Общество не признает права пользования и обязательства по аренде. Расходы за период по таким договорам составили:

- за 2023 год - 2 820 тыс. руб.,
- за 2022 год - 1 660 тыс. руб.

XV. Доходы и расходы

85. Вид деятельности Общества - 100% - розничная торговля ювелирными изделиями.

86. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснении №6 к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах «Затраты на производство».

87. Структура прочих затрат в составе Пояснений №6 к бухгалтерской отчётности, в тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Аренда	76 493	28 994
Реклама	17 249	5 743
Расходы на офис	13 488	5 234
Расходы на торговлю	61 518	17 795
в т.ч.		
Транспортные расходы	*20 872*	*8 532*
Эксплуатационные расходы	*12 646*	*5 657*
Расходы на охрану	*3 420*	*1 214*
Резерв под обесценение товаров	*4 586*	-
Услуги страхования	*4 279*	*927*
Услуги связи и интернет	*2 078*	*723*
Информационно-консультационные услуги	*3 260*	*116*
Расходы на ремонт	*14 284*	*126*
Прочие расходы на торговлю	*680*	*499*
Командировки	8 193	7 211
Лицензии, доступы к системам	7 625	1 496
Прочие расходы на сотрудников	3 871	1 800
Хозяйственные расходы	772	3 640
Прочие расходы	861	1 360
Итого	**194 656**	**73 273**

88. Структура прочих доходов и расходов, процентов, подлежащих к получению и выплате Общества в Отчёте о финансовых результатах за 2023 и 2022 представлена в таблицах ниже:

Расшифровка прочих доходов:

В тыс. руб.	2023 год	2022 год
Проценты к получению	35 729	1 151
Доходы от реализации основных средств	1 217	-
Оприходованы излишки товара	2 870	-
Списание кредиторской задолженности		39
Прощение долга	-	6 297
Прочее	724	1 580
Итого	**40 540**	**9 067**

Расшифровка прочих расходов:

В тыс. руб.	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам	2 395	-
Расходы на услуги банков	42 363	20 363
Процентный расход по аренде	48 449	26 932
Курсовые разницы	6 337	-
Расходы прошлых лет	9 703	311
Списание НДС	1 332	-
Недостачи	4 396	-
Списание ОС и запасов	-	3 194
Невозвратные билеты	-	3 138
Представительские расходы	4 116	2 931
Расчёты с персоналом по прочим операциям	1 571	2 054
Аренда жилого помещения	1 920	982
Услуги по организации перевозок пассажиров и багажа	1 089	127
Командировочные расходы	1 469	3 364
Прочее	6 683	1 435

Итого	**131 823**	**64 831**

XVI. Расчёты по налогу на прибыль

89. Расшифровка данных, используемых для расчета налога на прибыль, представлена ниже в таблице:

в тыс. руб.	Начислено в 2023 г.	Начислено в 2022 г.
Прибыль до налогообложения	351 490	188 516
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(70 298)	(37 703)
Постоянные налоговые расходы/доходы	(5 910)	(2 276)
Расход/доход по налогу на прибыль	(76 208)	(39 979)
в том числе:		
отложенный налог на прибыль	*7 236*	*3 978*
текущий налог на прибыль	*(83 444)*	*(43 957)*
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	275 282	148 537

90. Расшифровка отложенных налоговых активов приведена ниже:

в тыс. руб.	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Курсовые разницы по расчётам в у.е.	491	-
Оценочные обязательства и резервы	4 535	2 238
Арендные обязательства	6 657	1 740
Итого	**11 683**	**3 978**

Отложенные налоговые обязательства свернуты с отложенными налоговыми активами по видам активов и обязательств.

XVII. Связанные стороны

91. Связанными сторонами с Обществом являются:

- Ахмедов Магомедрашид Несрединович - является единственным участником Общества
- Вебер Элия Магомедрашидовна - генеральный директор Общества
- ООО «СИР ЭСТЕЙТ» - Ахмедов М.Н. контролирует компанию.

92. В 2022 - 2023 годах Общество проводило следующие операции со связанными сторонами в тыс. руб.:

Общество - продавец товаров:

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2022	Продажа, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2022
Вебер Элия Магомедрашидовна	1 488	509	(1 300)	697

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2023	Продажа, с НДС	Погашена задолженность	Остаток на 31.12.2023
Вебер Элия Магомедрашидовна	697	2 310	(2 624)	383

Общество - покупатель товаров (работ, услуг):

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2022	Покупка, НДС не облагается	Уплачено	Остаток на 31.12.2022
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	-	-	(1 541)	(1 541)

Связанная сторона	Остаток на 01.01.2023	Покупка, НДС не облагается	Уплачено	Остаток на 31.12.2023
ООО "СИР ЭСТЕЙТ"	(1 541)	25 011	(23 470)	-

93. В течение 2022 - 2023 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (включая страховые взносы):

- 2023 год - 116 891 тыс. руб.
- 2022 год - 55 046 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствовали.

94. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах единственному участнику Общества в 2023 и 2022 г. раскрыта в разделе «Капитал» настоящих пояснений.

XVIII. Прочее

95. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

96. При подготовке бухгалтерской отчётности за 2023 год в Обществе отсутствует неопределённость в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как минимальное. Санкционные ограничения, наложенные третьими странами, не оказывают прямого воздействия на Общество.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

XIX. События после отчётной даты

97. В январе - марте 2024 года Общество закрыло 4 обособленных подразделения и открыло 1 обособленное подразделение.

98. По результатам деятельности Общества за 2023 год 31 января 2024 года были объявлены годовые дивиденды на сумму 42 000 тыс. руб.

XX. Управление рисками финансово-хозяйственной деятельности

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

100. 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 торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

101. Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов доллара США, Евро и прочих валют.

102. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчётную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объёма денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учёта потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

103. Величина чистых активов Общества составляет 362 648 тыс. рублей на 31.12.2023, 157 366 тыс. рублей на 31.12.2022 и 25 829 тыс. рублей на 31.12.2021, что больше величины уставного капитала Общества.

Другие виды рисков

104. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

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 жёсткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году начала проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством является высокой.

105. Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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.

Финансовый директор Дементьева Т. Ю.

(доверенность 0106-1/23Д от 01.06.2023)

29 марта 2024 года

Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "РАШЭЛ ГРУПП" за год, закончившийся 31.12.2023 (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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.	147	(2)	215	(362)	35	(33)	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	147	-	-	(2)	-	-	-	147	(2)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	147	(2)	215	(362)	35	(33)	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	147	-	-	(2)	-	-	-	147	(2)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	147	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	-	147	-

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:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	246	280	-	(215)	255
	5190	за 2022г.	-	393	-	(147)	246
в том числе: товарные знаки	5181	за 2023г.	246	26	(56)	(216)	-
	5191	за 2022г.	-	393	-	(147)	246
сайт	5182	за 2023г.	-	255	-	-	255
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Дементьева Татьяна Юрьевна (расшифровка подписи) доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023

29 марта 2024 г.



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

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.	792 397	(116 843)	123 715	(6 268)	5 834	(319 808)	-	-	-	909 844	(430 816)
	5210	за 2022г.	126 891	(4 442)	685 385	(19 879)	2 400	(114 801)	-	-	-	792 397	(116 843)
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	361	(86)	5 595	-	-	(582)	-	-	-	5 956	(668)
	5211	за 2022г.	244	(40)	117	-	-	(46)	-	-	-	361	(86)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	1 265	(476)	3 890	-	-	(604)	-	-	-	5 155	(1 080)
	5212	за 2022г.	988	(244)	277	-	-	(232)	-	-	-	1 265	(476)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	3 128	(2 686)	3 833	(3 128)	3 128	(506)	-	-	-	3 833	(64)
	5213	за 2022г.	3 128	(2 023)	-	-	-	(663)	-	-	-	3 128	(2 686)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	988	(346)	-	-	-	(208)	-	-	-	988	(554)
	5214	за 2022г.	988	(138)	-	-	-	(208)	-	-	-	988	(346)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	10 659	(3 402)	12 285	(775)	341	(2 384)	-	-	-	22 169	(5 445)
	5215	за 2022г.	8 548	(1 997)	2 111	-	-	(1 405)	-	-	-	10 659	(3 402)
Права пользования активами	5206	за 2023г.	775 996	(109 847)	98 112	(2 365)	2 365	(315 523)	-	-	-	871 743	(423 005)
	5216	за 2022г.	112 995	-	682 880	(19 879)	2 400	(112 247)	-	-	-	775 996	(109 847)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	744	121 775	-	122 519	-
	5250	за 2022г.	-	686 129	-	(685 385)	744
в том числе: приобретение основных средств	5241	за 2023г.	744	23 663	-	(24 407)	-
	5251	за 2022г.	-	3 248	-	(2 505)	744
приобретение прав пользования активами	5242	за 2023г.	-	98 112	-	(98 112)	-
	5252	за 2022г.	-	682 880	-	(682 880)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____ Дементьева Татьяна Юрьевна доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	7 007	-	-	-	-	7 007	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	5306	за 2023г.	-	-	7 007	-	-	-	-	7 007	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	7 007	-	-	-	-	7 007	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Дементьева Татьяна Юрьевна _____ доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	541 669	-	541 669	1 456 416	(1 508 784)	-	(4 586)	X	489 301	(4 586)	484 715
	5420	за 2022г.	101 497	-	101 497	1 075 045	(634 873)	-	-	X	541 669	-	541 669
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	280	-	280	15 023	(11 454)	-	-	319	4 167	-	4 167
	5421	за 2022г.	2 396	-	2 396	15 134	(14 073)	-	-	(3 178)	280	-	280
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	541 389	-	541 389	694 253	(750 189)	-	(4 586)	(319)	485 134	(4 586)	480 548
	5423	за 2022г.	99 101	-	99 101	775 720	(336 610)	-	-	3 178	541 389	-	541 389
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	291	(291)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	747 138	(747 138)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	283 900	(283 900)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Дементьева Татьяна Юрьевна (расшифровка подписи) доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023

29 марта 2024 г.

«РАШЭЛ ГРУПП» LLC «RASHEL GROUP» ИНН 9710017982

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	
					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.	54 076	-	9 577	-	(14 718)	-	-	(1 116)	-	-	47 819	-
	5521	за 2022г.	3 618	-	50 458	-	-	-	-	-	-	-	54 076	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
страховые депозиты по договорам аренды	5505	за 2023г.	54 076	-	9 577	-	(14 718)	-	-	(1 116)	X	X	47 819	-
	5525	за 2022г.	3 618	-	50 458	-	-	-	-	-	X	X	54 076	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	29 020	-	101 827	10	(30 970)	(1 430)	-	1 116	-	-	99 573	(2 395)
	5530	за 2022г.	4 004	-	45 611	-	(19 414)	(1 181)	-	-	-	-	29 020	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 569	-	474	-	(1 469)	-	-	-	-	-	574	-
	5531	за 2022г.	2 531	-	715	-	(1 677)	-	-	-	-	-	1 569	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	25 435	-	89 193	-	(27 485)	(1 430)	-	-	-	-	85 713	(2 395)
	5532	за 2022г.	467	-	42 657	-	(16 508)	(1 181)	-	-	-	-	25 435	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 016	-	12 160	10	(2 016)	-	-	1 116	-	-	13 286	-
	5533	за 2022г.	1 006	-	2 239	-	(1 229)	-	-	-	-	-	2 016	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	83 096	-	111 404	10	(45 688)	(1 430)	-	X	-	-	147 392	(2 395)
	5520	за 2022г.	7 622	-	96 069	-	(19 414)	(1 181)	-	X	-	-	83 096	-

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 договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную 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.	836 125	250 188	542	(174 326)	-	-	-	-	912 529
	5580	за 2022г.	131 782	825 751	35	(121 443)	-	-	-	-	836 125
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	746 236	91 302	194	(143 182)	-	-	-	-	694 550
	5581	за 2022г.	118 857	745 884	7	(118 512)	-	-	-	-	746 236
авансы полученные	5562	за 2023г.	7 855	9 042	-	(237)	-	-	-	-	16 660
	5582	за 2022г.	1 467	6 707	-	(319)	-	-	-	-	7 855
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	39 184	81 273	79	(25 602)	-	-	-	-	94 934
	5583	за 2022г.	5 599	33 562	28	(5)	-	-	-	-	39 184
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	42 850	68 571	269	(5 305)	-	-	-	-	106 385
	5586	за 2022г.	5 859	39 598	-	(2 607)	-	-	-	-	42 850
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	836 125	250 188	542	(174 326)	-	X	-	-	912 529
	5570	за 2022г.	131 782	825 751	35	(121 443)	-	X	-	-	836 125

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ (подпись) Дементьева Татьяна Юрьевна (расшифровка подписи) доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	12 246	12 140
Расходы на оплату труда	5620	416 845	197 840
Отчисления на социальные нужды	5630	70 051	33 218
Амортизация	5640	319 856	115 152
Прочие затраты	5650	194 656	73 273
Итого по элементам	5660	1 013 654	431 623
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	726 340	313 859
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 739 994	745 482

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

Руководитель _____ Дементьева Татьяна Юрьевна, доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 535	41 911	(32 562)	(210)	22 674
в том числе: резервы на отпуска	5701	13 535	41 911	(32 562)	(210)	22 674

Руководитель _____ Дементьева Татьяна Юрьевна _____ доверенность №0106-1/23 Д от 01.06.2023
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

