

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ВАШ ДОМ»**

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВАШ ДОМ» (далее по тексту Организация) учреждено 13.08.1992 года.

Его учредителями являются: Мясников Игорь Павлович и Мясников Павел Игоревич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 116.000,00 рублей.

распределение долей: 90%- Мясников Игорь Павлович, 10%- Мясников Павел Игоревич.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344113, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Королева пр-кт, дом № 30, корпус а.

Фактический адрес Организации: 344113, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Королева пр-кт, дом № 30, корпус а.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

- ОП ООО ВАШ ДОМ / Аксай, Вартанова, 11
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Александровка, 40-летия Победы, 270
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Портовая, 70
- ОП ООО ВАШ ДОМ / БАЗА, ул. Портовая, 532а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, Ленина, 168
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, М.Горького, 285л
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, Шмидта, 17
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Буденовский, 11
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Каскадная, 72
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Красноармейская, 144
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Ларина, 45
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Малиновского, 48а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Нансена, 152
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Рабочая, 19
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Сальский, 28а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Таганрогская, 175
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Тибетская 34/21
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Горсоветская, 45

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026102903826,

1.6. Свидетельство о регистрации 61 № 000806598 выдано 04 декабря 2002г.,
Свидетельство о постановке на учет 61 №0000739 выдано 24 ноября 1999г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

47.52.2 Торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 99,8 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 380 человек.

Средняя численность работников за 2022 год составила 387 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют*.

1.11. Органы управления: Генеральный директор Мясников Игорь Павлович и Исполнительный директор Мясников Павел Игоревич

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Исаковой Н.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

Изменения в учетной политике в 2023 году отсутствовали.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

- 1.1. Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб.
- 1.2. Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА (увеличение) и нераспределенной прибыли (увеличение), обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно).
- 1.3. Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2023 г.:
 - Не планируется.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- 2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).
- 2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)
- 2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты, связанные НМА:
 - на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
 - покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
 - создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
 - улучшение НМА;
 - покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в

качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.07.1 «Арендные обязательства».

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 11503.

Группа учета ОС	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.
Здания	185 228	215 475
Транспортные средства	719	0
Земельные участки	307	974
Итого строке 11503	186 254	216 449

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способы оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости, счет для ее отражения 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 21 ФСБУ 6/2020).

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке Прочие внеоборотные активы.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения или уточнения срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

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

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Финансовые вложения

Корректировки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) в отчетном периоде отсутствовали.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Данные по долгосрочным финансовым вложениям отражены в строке 11701:

Финансовые вложения	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.
Выдача займов сотрудникам	14 262	14 612	13752

Данные по краткосрочным финансовым вложениям отражены по строке 12401:

Финансовые вложения	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.
Выдача займов сотрудникам	136	552	202
Выдача займов юр лицам			1500

2.10. Материально-производственные запасы, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организации, осуществляет розничную торговлю, учитывает товары (п. 20ФСБУ 5/2019): по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются:

- суммы агентского (комиссионного) вознаграждения, полученные в рамках агентских (комиссионных) договоров;
- торговая выручка от реализации товаров;
- торговая выручка от реализации услуг, оказываемых при реализации товаров (погрузо-разгрузочные работы и т. п.).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товара и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг и реализации товара.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

-Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Продажи» в полной сумме, за исключением сумм транспортных расходов, подлежащих ежемесячному распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

-Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются равномерно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 Прочие оборотные активы, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
-в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода рассчитывается из показателей среднегодневного заработка каждого сотрудника, исчисленного по состоянию на конец отчетного года, количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года и суммарной ставки взносов во внебюджетные фонды.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на

конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнированной записью.

Одновременно с проведением инвентаризации организация составляет расчет (смету), в которой отражает размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов и предельную сумму отчислений в резерв (предполагаемую годовую сумму расходов на отпуск с учетом страховых взносов). В течении года в состав расходов на оплату труда каждый месяц включаются не фактически начисленные отпускные, а сумма отчислений в резерв, рассчитанная на основании сметы.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Размер отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. Используется интервальный метод и следующий алгоритм:

Срок неисполнения обязательств, дней	Действия
Менее 45	Не создавать
От 45 до 90	В объеме 50% от суммы долга
Свыше 90	На полную сумму долга

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, организация проводит только корректировку сформированного резерва. Если долг, под который создавался резерв признан безнадежным, то он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, то часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы. Если долг, под который создавался резерв т погашен, то сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в прочие доходы. Данный вариант работы с резервом позволяет не завышать величину прочих доходов и расходов (нет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств. В 2023 году государственную помощь не получали.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	-	
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Генеральный директор Мясников Игорь Павлович	контролирует
7	Иные связанные стороны, аффилированные лица	ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом (участником общества) Мясников Павел Игоревич
8	Участники	Мясников Игорь Павлович ИНН 616203263231 Мясников Павел Игоревич ИНН 616208315807	контролируют

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор и исполнительный директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:
Мясников Игорь Павлович ИНН 616203263231
Мясников Павел Игоревич ИНН 616208315807

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10%.

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: - 4114 «НДС» - сумма НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в Табл. 1.1.

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.
Результаты НИОКР отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1 .

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): списана первоначальная стоимость основных средств в размере 10 760 тыс. руб. сумма списанной накопленной амортизации 9 150 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): 1752 тыс. руб..

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 115 тыс. руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
----------------------	-----------	------------

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	Пересмотрен срок полезного использования ОС с остаточной стоимостью равной 0.	По группам ОС: здание, сооружения, транспортные средства.
Ликвидационная стоимость	Не пересматривалась	
Способ начисления амортизации	Не изменялись	

Справочно: при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования;
- ликвидационную стоимость;
- способ начисления амортизации.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 26 279 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): 2 869 тыс. руб.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1. и текстовой части раздела 2.9.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация (арендатор) не использовала права не формировать ППА и оценочные обязательства в отчетном периоде.

В отношении ППА - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости).

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды нежилых помещений розничная торговля.

Основание и порядок расчета процентной ставки:
обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения предмета аренды. Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей по заключенным договорам с 01.01.2023г. применялся процент дисконтирования равный 10%. С 01 декабря 2023г. по вновь заключенным договорам применялся процент дисконтирования равный 20%. Ставка дисконтирования после ее использования не пересматривалась.

- величина обязательства по аренде на 31.12.2023 г. 250.291т
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам 18.439 тыс. руб.
- расходы, относящиеся к переменным платежам 8 225 тыс. руб.
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды 1.619 тыс. руб.
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.
- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде отсутствует.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье 1190 Прочие внеоборотные активы отражены:

- проценты по аренде по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 58 913 тыс. руб.;
- сумма перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 2 869 тыс. руб.;
- стоимость приобретенных материалов, в дальнейшем отнесенные к капитализации в основные средства по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 1 471 тыс. руб.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ: не формировался.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице __5.1__ Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 0 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 0 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.
в сумме 38 931 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 562 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 22 550 тыс. руб.
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в сумме 4 308 тыс. руб.
налоги и взносы в сумме 7468 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 4 043 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.
в сумме 30 049 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 516 тыс. руб.,

задолженность покупателей в сумме 16 159 тыс. руб.
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в сумме 3 036 тыс. руб.
налоги и взносы в сумме 3 410 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 6 928 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г.

в сумме 22 056 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 801 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 11 099 тыс. руб.
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками в сумме 2 214 тыс. руб.
налоги и взносы в сумме 5 199 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 2 743 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствует.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 1 412 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
ЭКОЛАНД ООО	63
РОСТТРЕСТСТРОЙ ООО	68
ЭКОФОРВАРД ООО	117
АЛЬФА-НЕВА ООО	148
ИМПУЛЬС-С ООО	148
МИР КРАСОК ООО	169
ФОРТЕ КЛИМАТ ГМБХ ООО	178
ТДК - ЮГ ООО	231
Прочие менее 5%	290

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 1 215 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
ЭКОЛАНД ООО	63
СТРОЙСЕРВИС ООО	66
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	80
СТРОЙМАСТЕР ООО	97
РОСТТРЕСТСТРОЙ ООО	98
Стройком-Инвест ООО	100
РЕКОРД ООО	232
ВЭН Групп ООО	249
Прочие менее 5%	230

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составлял: 1 638 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
Стройком-Инвест ООО	66
СК СТРОЙКОМ ООО	76
ПРОМТЕХСТРОЙ ООО	80
МБ ДОУ № 17	95
РОСТТРЕСТСТРОЙ ООО	98
ШКОЛА № 53 МАОУ	98
АЛЬЯНС КОНТРАКТ ООО	120
Яковлев Виктор Владимирович ИП	124
СТРОЙМАСТЕР ООО	132
ВЭН Групп ООО	249
Прочие менее 5%	500

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 1133 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
расходы будущих периодов	727
проценты по аренде	368
недостачи и потери от порчи ценностей	38

По состоянию на 31.12.2023 г. составляют 1483 тыс. руб., в том числе

Статья	Сумма, тыс. руб.
расходы будущих периодов	464
проценты по аренде	1019

По состоянию на 31.12.2021 г. составляют 419 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
расходы будущих периодов	380
недостачи и потери от порчи ценностей	39

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 17 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 0 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 30 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 85 775 тыс. руб., на 31.12.2022 г. 87 321 тыс. руб., на 31.12.2021 г. 32 828 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 61 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2023 года составляет:
Краткосрочные 85 714 тыс. руб.
Долгосрочные 17 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

Организацией выданы следующие обеспечения:

- залоги:

Вид залога	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Основные средства	201	17 000	86	30 000

- поручительства на сумму 17 000 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредитная линия №27230043 от 05.09.2023	ПАО КБ «Центр-инвест»	17 000	04.09.2025
Овердрафт №27230045 от 12.09.2023	ПАО КБ «Центр-инвест»	85 755	10.09.2024

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 8 242 тыс. руб., в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 240 331 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:

В составе строки 1450 «Прочие обязательства», является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 287155 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:

В составе строки 1450 «Прочие обязательства», является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 356 062 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 302 590 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 9 395 тыс. руб., за вычетом НДС 1 560 тыс. руб. 76 АВ

задолженность перед персоналом 11 025 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 7 576 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 27 036 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 276 038 тыс. руб.

отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

задолженность перед поставщиками в сумме 218 509 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 7 359 тыс. руб., за вычетом НДС 1 225 тыс. руб. 76 АВ

задолженность перед персоналом 13 968 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 6 797 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 23 257 тыс. руб.
прочие кредиторы 7 373 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. в сумме 263 831 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»
задолженность перед поставщиками в сумме 214 901 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 5 465 тыс. руб., за вычетом НДС 959 тыс. руб. 76 АВ
задолженность перед персоналом 12 581 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 5 725 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 21 758 тыс. руб.
прочие кредиторы 4 360 тыс. руб.

3.13. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г расходы будущих периодов составляют 727 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Обучение сотрудников	57
Право пользование СПС Консультант	21
Лицензии на право пользования 1С	338
Право пользование СБИС	6
Лицензии на право пользования прочих программ	284
Страховые полуса на автомобили	21

По состоянию на 31.12.2022 г расходы будущих периодов составляют 465 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Обучение сотрудников	24
Лицензии на право пользования 1С	277
Лицензии на право пользования прочих программ	143
Страховые полуса на автомобили	21

По состоянию на 31.12.2021 г расходы будущих периодов составляют 381 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Лицензии на право пользования 1С	123
Лицензии на право пользования прочих программ	246
Страховые полуса на автомобили	12

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г, на 31.12.2022, на 31.12.2022 доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в 2023 году в сумме 2 071 868 тыс. руб., 2022 году в сумме 1 738 952 тыс. руб. в том числе по видам:

Выручка	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г
Агентское вознаграждение	4 084	3 076
Торговая выручка от реализации товаров	2 067 724	1 735 876
Транспортные услуги	60	

Расходы от осуществления данного вида деятельности в 2023 году в сумме 2 000 920 тыс. руб., 2022 году в сумме 1 707 446 тыс. руб. в том числе по видам и статьям:

Статья расхода	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г
Себестоимость реализованных товаров	1 424 192	1 156 803
Коммерческие расходы	359 005	367 606
Управленческие расходы	217 723	183 037

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части проданных товаров.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) в 2023 году составила 70 948 тыс. руб. в 2022 году составила 31 506 тыс. руб.

3.17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили в 2023 году 61 520 тыс. руб., в 2022 году 52 871 тыс. руб., в т.ч.: по видам более 5%

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г
Бонусы, премии, полученные от поставщика за выполнение плана покупок	22 562	19 911
Доходы от сдачи в аренду оборудования	4 085	1 608
Пересортица товаров, выявленная в ходе проведения пересчетов (Плюс) - создана при обновлении на 3.0.72	28 987	24 436
Прочие доходы	5 886	6 916

Прочие расходы составили в 2023 году 64 373 тыс. руб., в 2022 году 60 370 тыс. руб., в т.ч.: по видам более 5%

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г
Недостача, выявленная в результате инвентаризации	4 774	4 265
Передача подарочного сертификата покупателю в счет 100% оплаты баллами	4 056	3 489
Пересортица товаров, выявленная в ходе проведения пересчетов (минус)	14 218	22 326
Прочие расходы	40 725	30 290

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) кроме указанных в пункте 3.13, отсутствует.

3.18. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	43 139	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	77 385	Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете
Налог на прибыль	1 209	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	15 477	Строка 2411 ОФР
Отложенный налог на прибыль	14 268	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 8 767 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) 5 501 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: за 2023 год в сумме 5 500 тыс. руб. за 2022 год в сумме 58 992 тыс. руб..

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы	326			
Основные средства	791	95	848	29
Убыток текущего периода	3 400	3 400	2 201	2 201
Арендные обязательства	4 572	94	58 173	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили за 2023 год в сумме -8 768 тыс. руб. за 2022 год в сумме 58 140 тыс. руб..

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	2 137	7 877	43 290	34
Проценты по обязательствам	783	3 811	14 884	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде таблица выше,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: решения о распределении дивидендов и чистой прибыли не принимались.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года: решения о распределении дивидендов и чистой прибыли не принимались.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2023) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
Основное общество				
Дочерние общества				
Преобладающие общества				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
Зависимые общества				
Участники совместной деятельности				
Иные связанные лица				
ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»				
Бенефициарные владельцы				
Мясников Игорь Павлович Мясников Павел Игоревич				
Основной управленческий персонал				
Мясников Игорь Павлович Мясников Павел Игоревич	з/плата	34 371	безналичная	46

В отчетном (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операций (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
Основное общество				
-				
Дочерние общества				
-				
Преобладающие общества				
-				
Зависимые общества				
-				
Участники совместной деятельности				
-				
Иные связанные лица				
ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»	Услуги IT-специалис тов	4 808	Безналичны й расчет, аванс и пост оплата	798
Бенефициарные владельцы				
Основной управленческий персонал				

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация не оказывала услуги с связанным сторонам.

В предшествующем (2022 году) Организация не получала услуги у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 798 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):
За 2023 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 4 010 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2022 г.

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	34 371	29 252
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 985	4 579
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 819	2 167
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	41 175	35 998

3.21. Изменение оценочных значений

Кроме изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)

Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4=Гр.3- Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	1 215	1 412	197	Установление сомнительной задолженности	x

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице 7 Пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010.

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок его исполнения	Сумма, в тыс. руб.
1.Оценочные обязательства по резерву отпусков	2024г	15 486
2.Оценочные обязательства по страховым взносам	2024г	4 470
Итого		19 956

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 , на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.

Денежных средств и денежных эквивалентов	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
касса	2 039	2 220	1 496
расчетные счета	429	23	1
сдана выручка в инкассацию	2 059	681	709

денежные средства оплаченные покупателями по платежным картам, не зачисленные на расчетный счет	8 487	3 484	3 265
Итого	13 014	6 408	5 471

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправления существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Расчеты в иностранной валюте в 2023 году отсутствовали.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);

- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность):

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на реализуемые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по реализации товаров а также к сокращению объемов выручки Общества, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для реализации товаров , поиск возможности оказания новых услуг сопутствующих продаже товара, а также улучшения качества предоставляемых услуг;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с ПБУ 22/2010 п.8 Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения.

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год (отчетность еще не проаудирована).

Суммы соответствующих корректировок, относящихся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности: определить не представляется возможным .

Изменения учетной политики в части арендных обязательств не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н. В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Организация в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы производила ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики в части отражения арендных обязательств.

Причина вызвавшая корректировку:

-арендные обязательства отражались свернуто по строке 1450 Прочие обязательства. При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год арендные обязательства (ППА) отразили развернуто, с разделением на долгосрочные и краткосрочные. В связи с изменением в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. показатели на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. приведены с учетом корректировки;
- финансовые вложения были отражены по строке 1210 в составе дебиторской задолженности, внесены исправления, отразили обособленно по строкам 1170, 1240.

Наименование показателя	Код строк и	Графа «На 31.12.2022»			Графа «На 31.12.2021»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения	1170	-	14 612	1 4612	-	13 752	13 752
Займы сотрудникам	11701	-	14 612	1 4612	-	13 752	13 752
Прочие внеоборотные активы	1190	-	74 495	74 495	-	404	404
Проценты по аренде	11901	-	73 399	73 399	-	-	-
Материалы для капвложений	11903		1 096	1 096		404	404
Итого по разделу I	1100	366 752	89 107	455 859	99 362	14 156	113 519
Запасы	1210	283 967	(1096)	282 871	225 130	(404)	224 726
Дебиторская задолженность	1230	45 213	(15 164)	30 049	36 009	(13 953)	22056
Финансовые вложения	1240	-	552	552	1 500	202	1 702
Прочие оборотные активы	1260	464	1 019	1 483	419	-	419

Проценты по аренде	12601	-	1 019	1 019	-	-	-
Расходы будущих периодов, недостачи	12602	464		464	419	-	419
Итого по разделу II	1200	336 052	(14 689)	321 363	268 530	(14 156)	254 374
Баланс	1600	702 804	74 418	777 222	367 892	-	367 892
Итого по разделу III	1300	4 7010	-	47 010	41 131	-	41 131
Прочие обязательства	1450	216 449	70 706	287 155	-	-	-
Арендные обязательства	14501	216 449	70 706	287 155	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	274 691	70 706	345 397	30 103	-	30 103
Прочие обязательства активы	1550	-	3 713	3 713	-	-	-
Арендные обязательства	15501	-	3 713	3 713	-	-	-
Итого по разделу V	1500	381 103	3 713	384 815	296 959	-	296 959
Баланс	1700	702 804	74 418	777 222	367 892	-	367 892

15 апреля 2024



Генеральный директор

И.П. Мясников