

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

Общество с ограниченной ответственностью "Парус"  
за Январь-Декабрь 2023г

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

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

**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 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |



**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. | 12 000         | -                   | -  | -   | 12 000           |
|   | 5190 | за 2022г. | -              | 12 000              | -  | -   | 12 000           |
| в том числе:<br>Разработка программного обеспечения                   | 5181 | за 2023г. | 12 000         | -                   | -  | -   | 12 000           |
|   | 5191 | за 2022г. | -              | 12 000              | -  | -   | 12 000           |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023г. | -              | 439 667             | -       | -439 667  | -                |
|  | 5250 | за 2022г. | -              | 117 735             | -       | -117 735  | -                |
| в том числе:   |      |           |                |                     |         |   |                  |
| машины и оборудование  | 5241 | за 2023г. | -              | 344 955             | -       | -344 955  | -                |
|  | 5251 | за 2022г. | -              | 117 735             | -       | -117 735  | -                |
| транспортные средства  | 5242 | за 2023г. | -              | 94 712              | -       | -94 712   | -                |
|  | 5252 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -   | -                |

**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 \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.



**4.2. Запасы в залоге**

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|  | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
|  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

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

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   |   |   | На конец периода              |   |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление   |  | выбыло    |                                  |                        | 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 |   |
|   |      |           |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |   |   |                               |   |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5521 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
| 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. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | -   | -   | -                             | -                                       | - |
|   | 5505 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
|   | 5525 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 469 615                       | -                                       | 452 634   | -  | (169 486) | (114)                            | (51 891)               | -   | 194   | 148   | 752 991                       | (113 293)                               |   |
|   | 5530 | за 2022г. | 135 431                       | -                                       | 383 760   | -  | (50 137)  | -                                | -                      | -   | 540   | 22  | 469 615                       | -                                       |   |
| в том числе:                                    |      |           |                               |   |   |  |           |                                  |                        |   |   |   |                               |   |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2023г. | 170 629                       | -                                       | 168 231   | -  | (59 817)  | (105)                            | (51 891)               | -   | 194   | 148   | 279 281                       | (40 133)                                |   |
|   | 5531 | за 2022г. | 26 808                        | -                                       | 165 008   | -  | (21 187)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | 170 629                       | -                                       |   |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2023г. | 287 089                       | -                                       | 193 796   | -  | (105 617) | -                                | -                      | -   | -   | -   | 375 268                       | (73 160)                                |   |
|   | 5532 | за 2022г. | 89 721                        | -                                       | 210 291   | -  | (12 924)  | -                                | -                      | -   | -   | -   | 287 089                       | -                                       |   |
| Прочая  | 5513 | за 2023г. | 11 897                        | -                                       | 90 607  | -  | (4 053)   | (10)                             | -                      | -   | -   | -   | 98 442                        | (21 052)                                |   |
|   | 5533 | за 2022г. | 18 902                        | -                                       | 8 460   | -  | (16 027)  | -                                | -                      | -   | 540   | 22  | 11 897                        | -                                       |   |
|   | 5514 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |   |
|   | 5534 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X   | -                             | -                                       |   |
| Итого   | 5500 | за 2023г. | 469 615                       | -                                       | 452 634   | -  | (169 486) | (114)                            | (51 891)               | X   | 194   | 148   | 752 991                       | (113 293)                               |   |
|   | 5520 | за 2022г. | 135 431                       | -                                       | 383 760   | -  | (50 137)  | -                                | -                      | X   | 540   | 22  | 469 615                       | -                                       |   |

## 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 | 113 293                       | 113 293              | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | 40 133                        | 40 133               | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 73 160                        | 73 160               | -                             | -                    | -                             | -                    |
| 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. | 125 963                | 797 666   | -  | (628 063)   | -                                | -   | -   | -                        | 295 566   |
|  | 5571 | за 2022г. | 23 410                 | 144 851   | -  | (42 298)    | -                                | -   | -   | -                        | 125 963   |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |                          |   |
| кредиты  | 5552 | за 2023г. | 110 408                | 576 285   | -  | (628 063)   | -                                | -   | -   | -                        | 58 630  |
|  | 5572 | за 2022г. | 19 500                 | 133 206   | -  | (42 298)    | -                                | -   | -   | -                        | 110 408   |
| займы  | 5553 | за 2023г. | 3 910                  | 18 799  | -  | -           | -                                | -   | -   | -                        | 22 709  |
|  | 5573 | за 2022г. | 3 910                  | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -                        | 3 910   |
| прочая   | 5554 | за 2023г. | 11 645                 | 202 582   | -  | -           | -                                | -   | -   | -                        | 214 227   |
|  | 5574 | за 2022г. | -                      | 11 645  | -  | -           | -                                | -   | -   | -                        | 11 645  |
|  | 5555 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | X   | X   | -                        | -   |
|  | 5575 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | X   | X   | -                        | -   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 240 974                | 912 739   | 18 877   | (859 617)   | -                                | -   | 194   | 148                      | 313 317   |
|  | 5580 | за 2022г. | 18 459                 | 238 301   | 2 930  | (19 270)    | (8)                              | -   | 540   | 22                       | 240 974   |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |                          |   |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2023г. | 26 614                 | 19 311  | 19   | (25 299)    | -                                | -   | -   | -                        | 20 644  |
|  | 5581 | за 2022г. | 2 506                  | 25 727  | -  | (2 129)     | (8)                              | -   | 516   | -                        | 26 614  |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2023г. | 199 860                | 71 043  | -  | (170 783)   | -                                | -   | 194   | 148                      | 100 462   |
|  | 5582 | за 2022г. | 5 165                  | 198 966   | -  | (4 272)     | -                                | -   | -   | -                        | 199 860   |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2023г. | 13 630                 | 2 672   | 350  | (10 442)    | -                                | -   | -   | -                        | 6 209   |
|  | 5583 | за 2022г. | 3 933                  | 13 589  | 17   | (3 954)     | -                                | -   | 23  | 22                       | 13 630  |
| кредиты  | 5564 | за 2023г. | -                      | 806 809   | 18 509   | (652 276)   | -                                | -   | -   | -                        | 173 042   |
|  | 5584 | за 2022г. | -                      | -   | 2 913  | (2 913)     | -                                | -   | -   | -                        | -   |
| займы  | 5565 | за 2023г. | 799                    | -   | -  | (799)       | -                                | -   | -   | -                        | -   |
|  | 5585 | за 2022г. | 6 799                  | -   | -  | (6 000)     | -                                | -   | -   | -                        | 799   |
| прочая   | 5566 | за 2023г. | 72                     | 12 905  | -  | (18)        | -                                | -   | -   | -                        | 12 959  |
|  | 5586 | за 2022г. | 56                     | 18  | -  | (2)         | -                                | -   | -   | -                        | 72  |
|  | 5567 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | X   | X   | -                        | -   |
|  | 5587 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | X   | X   | -                        | -   |
| Итого  | 5550 | за 2023г. | 366 937                | 1 710 405   | 18 877   | (1 487 680) | -                                | X   | 194   | 148                      | 608 883   |
|  | 5570 | за 2022г. | 41 869                 | 383 152   | 2 930  | (61 568)    | (8)                              | X   | 540   | 22                       | 366 937   |

**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)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя   | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 988       | -         |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 160 414   | 50 911    |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 27 882    | 9 243     |
| Амортизация   | 5640 | 17 081    | 1 735     |
| Прочие затраты  | 5650 | 2 257 200 | 796 840   |
| Итого по элементам  | 5660 | 2 463 565 | 858 729   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| 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 | 2 463 565 | 858 729   |

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

| Наименование показателя  | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего  | 5700 | -                      | 2 690    | -        | -                            | 2 690                    |
| в том числе:<br>Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества | 5701 | -                      | 2 690    | -        | -                            | 2 690                    |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5811 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

**9. Государственная помощь**

| Наименование показателя            |           | Код  | за 2023г.      |                 | за 2022г.         |               |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего |           | 5900 |                | -               |                   | -             |
| в том числе:                       |           |      |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 |           | 5901 |                | -               |                   | -             |
| на вложения во внеоборотные активы |           | 5905 |                | -               |                   | -             |
|                                    |           |      | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | за 2023г. | 5910 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2022г. | 5920 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       | за 2023г. | 5911 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | за 2022г. | 5921 | -              | -               | -                 | -             |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Петрук Роман Викторович**  
(расшифровка подписи)

29 апреля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ПАРУС»**  
**За 2023 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

**1. Содержание**

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | Содержание .....   | 2  |
| 2.   | Общие сведения .....   | 4  |
| 2.1  | Описание Общества .....  | 4  |
| 2.2  | Информация о реестродержателе и аудиторе .....   | 6  |
| 2.3  | Информация об органах управления .....   | 6  |
| 2.4  | Информация о существенных событиях .....   | 7  |
| 2.5  | Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ..... | 7  |
| 3.   | Основные положения учетной политики.....   | 8  |
| 3.1  | Основа составления.....  | 8  |
| 3.2  | Основные средства и незавершенное строительство .....  | 8  |
| 3.3  | Финансовые вложения .....  | 12 |
| 3.4  | Материально-производственные запасы.....   | 14 |
| 3.5  | Порядок учета расчетов .....   | 17 |
| 3.6  | Капитал и резервы .....  | 18 |
| 3.7  | Кредиты и займы полученные.....  | 19 |
| 3.8  | Расчеты по налогу на прибыль.....  | 19 |
| 3.9  | Признание доходов.....   | 19 |
| 3.10 | Признание расходов .....   | 20 |
| 3.11 | Оценочные обязательства .....  | 21 |
| 3.12 | Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....  | 22 |
| 3.13 | Формирование отчета о движении денежных средств .....  | 23 |
| 3.14 | Существенность .....   | 23 |
| 3.15 | Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом .....   | 23 |
| 3.16 | Изменения в учетной политике на 2024 год.....  | 23 |
| 4.   | Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.....   | 23 |
| 5.   | Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....  | 24 |
| 5.1  | Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....   | 24 |
| 5.2  | Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса) .....                           | 26 |
| 5.3  | Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса) .....  | 27 |
| 5.4  | Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....  | 27 |
| 5.5  | Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) .....   | 27 |
| 5.6  | Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): .....   | 29 |
| 5.7  | Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса) .....   | 29 |
| 5.8  | Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....  | 29 |
| 5.9  | Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) .....   | 29 |
| 5.10 | Распределение прибыли .....  | 29 |
| 5.11 | Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....  | 29 |
| 5.12 | Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....                                 | 30 |
| 5.13 | Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....   | 30 |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

|      |  |    |
|------|--|----|
| 5.14 | Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....                                       | 31 |
| 6.   | Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....                                    | 32 |
| 6.1  | Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) .....                 | 32 |
| 6.2  | Расходы по обычным видам деятельности .....  | 32 |
| 6.3  | Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах).....                                  | 32 |
| 6.4  | Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....                        | 33 |
| 6.5  | Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) .....                         | 33 |
| 6.6  | Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....                        | 33 |
| 6.7  | Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) .....                                | 33 |
| 6.8  | Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) .....                               | 34 |
| 6.9  | Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах) ..... | 34 |
| 7.   | Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств .....                                | 35 |
| 7.1  | Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств).....                          | 35 |
| 7.2  | Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) .....                            | 35 |
| 8.   | Расчеты со связанными сторонами .....  | 35 |
| 8.1  | Перечень связанных сторон.....   | 35 |
| 8.2  | Операции со связанными сторонами за отчетный период.....   | 36 |
| 8.3  | Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату .....  | 37 |
| 8.4  | Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....  | 38 |
| 8.5  | Вознаграждения основному управленческому персоналу .....   | 39 |
| 9    | Информация о рисках хозяйственной деятельности .....   | 39 |
| 10   | Условные обязательства, условные активы, обеспечения .....   | 41 |
| 10.1 | Обеспечения обязательств и платежей .....  | 41 |
| 10.2 | Существующие и потенциальные иски .....  | 41 |
| 11   | Непрерывность деятельности .....   | 41 |
| 12   | Информация о прекращении деятельности. ....  | 42 |
| 13   | Информация о государственной помощи ( о бюджетных средствах).....  | 42 |
| 14   | Информация об участии в совместной деятельности.....   | 42 |
| 15   | Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.....                   | 44 |
| 16   | События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году .....              | 44 |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

## **2. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Парус» (Общество с ограниченной ответственностью «Парус») (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом «Парус» от 30.12.2022 № 12/02.

### **2.1 Описание Общества**

**Полное фирменное наименование организации:**

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Парус»
- На английском языке – PARUS LLC.

**Сокращенное наименование организации:**

- На русском языке – ООО «Парус».
- На английском языке – PARUS LLC.

**Сведения о государственной регистрации:**

- Дата государственной регистрации эмитента: 22.08.2012 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иногo документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 25 №003591386.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока
- Основной государственный регистрационный номер: 1122540007578 присвоен Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г.Владивостока

**Идентификационный номер налогоплательщика организации:**

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

➤ 2540184275

**Отраслевая принадлежность организации:**

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

➤ 52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

**Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:**

➤ Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.

➤ Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Крыгина, 40.

➤ Тел.: (423) 249-70-73

➤ Адрес электронной почты: buh@tpp.ru

Участникам общества являются

- Соловьев Владимир Николаевич -50%

- Мажиров Роман Викторович – 50%

В отчетном периоде (2023г) произошло изменение состава участников, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 18.10.2023г №2232500532780. До внесения записи участником общества был Соловьев В.Н. – 100%

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 96 человек (на 31 декабря 2022 года – 81 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 87.4 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- 52.69 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 46.9 Торговля оптовая неспециализированная
- 52.2 Деятельность транспортная вспомогательная
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению

Организация имеет в отчетном периоде филиалы и представительства:

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- г.Москва КПП филиала: 771443001 Дата постановки на учет: 10.03.2022

123290, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ТУП 1-Й МАГИСТРАЛЬНЫЙ, Д. 5А, КОМ. 22

**Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):**

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

**2.2 Информация об аудитор**

Аудитором Организации является:

➤ ООО «Лотаудит»:

- Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
- Юридический адрес: 692512, Приморский край, г. Уссурийск, ул. Пушкина, дом 17, кв. 125
- Фактическое место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посьетская 28а, оф.21.
- ИНН: 2511108618.
- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:  
Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».  
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11906045493.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. между ООО «Лотаудит» и Общества с ограниченной ответственностью «Парус» заключен от 05.12.2023. № 28-23/080.

**2.3 Информация об органах управления**

Органами управления и контроля Общества являются:

Орган управления Обществом – директор Петрук Роман Викторович

Образование Совета Директоров Уставом Общества не предусмотрено

Исполнительный орган Общества – директор Петрук Роман Викторович

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем являются

- Соловьев Владимир Николаевич -50%

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- Мажиров Роман Викторович – 50%

Принцип согласно которому определен конечный контролирующий бенефициарный владелец - доля в уставном капитале.

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

#### **2.4 Информация о существенных событиях**

Информация о существенных событиях, сделках отсутствует

#### **2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора № 11 от 27.12.2023 г. проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 12 от 22.12.2023 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа

№ 13 от 22.12.2023 г. проведена инвентаризация основных средств.

Представитель ООО «Лотаудит» в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 28-22/067 от 18.10.2022 в качестве наблюдателя включен в состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2023 на основании приказов № 17 от 29.12.2023 г.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 16 от 27.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 9 от 30.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

По приказу директора № 14 от 29.12.2023г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств № 11 от 29.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 16 от 31.12.2023 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. На основании Приказа № 14 от 30.12.2023 г. на счет 91 «Прочие доходы и расходы» была списана дебиторская задолженность на сумму 0 руб. и кредиторская задолженность на сумму 0 руб.

### **3. Основные положения учетной политики**

Данный раздел заполняется на основании учётной политики Общества.

Далее приводится раскрытие основных положений учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Парус» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

#### **3.1 Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

#### **3.2 Основные средства и незавершенное строительство**

##### **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершённые капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

**Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

### **3.3 Финансовые вложения**

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);

- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

### **3.4 Материально-производственные запасы**

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
  - произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.
10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):
- фактической себестоимости;
  - чистой стоимости продажи.
13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.
15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):
- Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.
16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).
17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:
- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
  - Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

### **3.5 Порядок учета расчетов**

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения более 45 дней, но менее 90 дней резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.
- По задолженности взаимозависимых компаний резерв не создается.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **3.6 Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Резервный капитал

Общество не создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков

#### **3.7 Кредиты и займы полученные**

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Кредитные линии, заключенные более чем на 12 месяцев, но с траншами со сроком погашения менее 12 месяцев внутри линии, отражаются в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

#### **3.8 Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

#### **3.9 Признание доходов**

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

- Организация международной перевозки;
- Комплекс услуг СВХ и т.д;
- Услуги таможенного представителя;
- Внутрироссийские перевозки
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Услуги транспортной экспедиции
- Предоставление в аренду жд платформ, вагонов

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от основных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от обычных видов деятельности - по дате окончания выполнения работ, услуг, полного этапа перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### **3.10 Признание расходов**

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

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

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы производственного характера, общехозяйственные расходы, расходы, понесенные при оказании услуг головного офиса.

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

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

### **3.11 Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам взаимозависимых организаций не создается.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

### **3.12 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

| <b>Валюта</b> | <b>31 декабря 2022года</b> | <b>31 декабря 2023 года</b> |
|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| Доллар США    | 70,3375                    | 89,6883                     |
| Юань (КНР)    | 12,6979                    | 12,5762                     |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

#### **3.13 Формирование отчета о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

#### **3.14. Существенность**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

#### **3.15. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом**

Изменения в учетную политику на 2023 год организацией не вносились. (если вносились кратко описать)

#### **3.16. Изменения в учетной политике на 2024 год**

С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 « Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.

В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2024 год.

### **4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

В 2023 году изменения сравнительных показателей, связанных с исправлением существенных ошибок, относящихся к предыдущим периодам, отсутствовали.

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

**5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

**5.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

*Основные средства в эксплуатации*

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

тыс.руб.

| <b>Группа внеоборотных активов</b> | <b>Машины и оборудование</b> | <b>Транспортные средства</b> | <b>ИТОГО</b>   |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|
| <b>остаток на 01.01.21</b>         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>       |
| поступление                        |                              |                              | -              |
| амортизация                        |                              |                              | -              |
| выбытие                            |                              |                              | -              |
| <b>остаток на 31.12.21</b>         | <b>-</b>                     | <b>-</b>                     | <b>0</b>       |
| <b>остаток на 01.01.22</b>         | <b>-</b>                     | <b>-</b>                     | <b>-</b>       |
| поступление                        | 117 735                      |                              | 117 735        |
| амортизация                        | 1 738                        |                              | 1 738          |
| выбытие                            | 19 433                       |                              | 19 433         |
| <b>остаток на 31.12.22</b>         | <b>96 564</b>                | <b>-</b>                     | <b>96 564</b>  |
| <b>остаток на 01.01.23</b>         | <b>96 564</b>                | <b>-</b>                     | <b>96 564</b>  |
| поступление                        | 344 955                      | 94 712                       | 439 667        |
| амортизация                        | 14 632                       | 2 446                        | 17 078         |
| рбп с видом актива ОС              | 5                            |                              | 5              |
| выбытие                            | 118 525                      |                              | 118 525        |
| <b>остаток на 31.12.23</b>         | <b>308 367</b>               | <b>92 266</b>                | <b>400 633</b> |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

|                     |                |               |                |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|
| остаток на 01.01.24 | <b>308 367</b> | <b>92 266</b> | <b>400 633</b> |
|---------------------|----------------|---------------|----------------|

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась (в 2022 году: не проводилась).

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции не производилась

Основные средства, находящимся в залоге, отсутствуют

Неамортизируемых основных средств в Обществе нет

Объекты недвижимости отсутствуют

Основные средства, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2023 отсутствуют

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

| Группа основных средств   | Балансовая стоимость на 31.12.2022 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Переданные в аренду, числящиеся на балансе                            | 0                                  | 0                                  |
| Переданные в аренду, числящиеся за балансом                           | 0                                  | 0                                  |
| Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе                 | 21 986                             | 320 316                            |
| Полученные в финансовую и операционную аренду, числящиеся за балансом | 0                                  | 0                                  |

В связи с вступлением в действие ФСБУ6/2020 в отчетном периоде амортизация по Основным не пересчитывалась в связи с отсутствием в предыдущих периодах основных средств

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

#### *Капитальные вложения*

Капитальные вложения на 31.12.2023 в ООО «Парус» отсутствуют

#### **5.2 Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)**

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом (тыс руб):

| Виды финансовых вложений    | 31.12.2022     | 31.12.2023   |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| Долевые финансовые вложения |                |              |
| Прочие финансовые вложения  | 143 076        | 2 874        |
| <b>Итого:</b>               | <b>143 076</b> | <b>2 874</b> |

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023года отсутствуют

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил в 2023, 2022году отсутствует.

В составе прочих краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются, (тыс.руб):

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

| Наименование компании       | Вид финансовых вложений | Балансовая стоимость на отчетную дату | Дата погашения |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------|
| На 31.12.22                 | займ                    | 143 076                               |                |
| ООО Медиатор                | займ                    | 2 874                                 | 2025г          |
|                             |                         |                                       |                |
| <b>Итого на 31.12.2023:</b> | займ                    | <b>2 874</b>                          |                |

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина резерва под обесценение финансовых вложений составила 0,00 рублей. В связи с отсутствием сомнительных просроченных финансовых вложений, своевременным гашением займов, резервы не начислялись в 2022г, 2023годах. Необходимость в создании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует, так как нет факта обесценения финансовых вложений.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

**5.3 Прочие внеоборотные активы** (статья 1190 Бухгалтерского баланса) отсутствуют

**5.4 Запасы** (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс.руб.

| Группа запасов | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|----------------|------------|------------|
| ГСМ            |            | 6          |
| Офисная мебель | 269        | 0          |
| <b>Итого:</b>  | <b>269</b> | <b>6</b>   |

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 составляют отсутствуют

**5.5 Дебиторская задолженность** (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

| Вид задолженности   | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|---|---------------------|-------------------------------|--|
| На 31.12.2022 (соответствующий период прошлого отчетного периода) | 469 615             | 0                             | 469 615  |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков                | 338 444             | 40 133                        | 298 311  |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

| <b>Вид задолженности</b>                  | <b>Всего задолженность</b> | <b>Резерв по сомнительным долгам</b> | <b>Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам</b> |
|---|----------------------------|--------------------------------------|---|
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 375 316                    | 73 160                               | 302 156   |
| Расчеты по налогам и сборам               | 39 055                     | 0                                    | 39 055  |
| Прочая дебиторская задолженность          | 176                        | 0                                    | 223   |
| <b>Итого на 31.12.2023:</b>               | <b>752 991</b>             | <b>113 293</b>                       | <b>639 698</b>  |

Прочая дебиторская задолженность представлена следующими видами расчетов :

| <b>Вид задолженности</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--------------------------|-------------------|
| Расчеты с сотрудниками   | 153               |
| Прочие расчеты           | 23                |
| <b>Итого:</b>            | <b>176</b>        |

В 2023 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2022 году: не было).

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2023 году составили 39 522 тыс руб (в 2022 году: 0,00руб).

Дебиторская задолженность, списанная в 2023 году за счет резерва, составила 0,00 (в 2022 году: 0,00). Дебиторская задолженность списанная в 2023 году за счет финансового результата, составила 114тыс рублей (в 2022 году: 10тыс руб) и отражена в составе прочих расходов (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты

|               | <b>31.12.2023</b>               |                                       | <b>31.12.2022</b>               |                                       |
|---------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
|               | <b>Сальдо в валюте расчетов</b> | <b>Рублевый эквивалент, тыс. руб.</b> | <b>Сальдо в валюте расчетов</b> | <b>Рублевый эквивалент, тыс. руб.</b> |
| Доллар США    | 1 271 800                       | 120 139                               | 829 550                         | 50 049                                |
| Юань Китай    | 16 733                          | 190                                   | XX                              | XX                                    |
| Лира, Турция  | 72 012                          | 302                                   | XX                              | XX                                    |
| <b>Итого:</b> | <b>X</b>                        | <b>120 631</b>                        | <b>X</b>                        | <b>50 049</b>                         |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты** (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

| <b>Вид задолженности</b>               | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Денежные средства в кассе              | 0                 | 0                 |
| Денежные средства на банковских счетах | 7 529             | 24 827            |
| Денежные эквиваленты                   | 0                 | 0                 |
| <b>Итого:</b>                          | <b>7 529</b>      | <b>24 827</b>     |

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. В ООО «Парус» данные вложения отсутствуют

В 2023 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 24 тыс. руб. (в 2022 году: 0 тыс. руб.).

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты (31.12.2023, 31.12.2022) – 0,00 рублей

**5.7 Прочие оборотные активы** (статья 1260 Бухгалтерского баланса) – отсутствуют на отчетные даты

**5.8 Уставный капитал** (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

**5.9 Добавочный капитал** (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса) отсутствует

**5.10 Распределение прибыли**

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2023 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2022 и 2023 годах дивиденды акционерам объявлялись и выплачивались.

2022год – 6 939 тыс руб (выплачено в полном объеме)

2023г – 17 448 тыс руб (выплачено 14 000 тыс руб)

**5.11 Кредиты и займы** (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице, тыс руб:

|                               | <b>Долгосрочные</b> |                   | <b>Краткосрочные</b> |                   |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                               | <b>31.12.2023</b>   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2023</b>    | <b>31.12.2022</b> |
| <b>Кредиты банков, всего:</b> | <b>58 630</b>       | <b>110 408</b>    | <b>173 043</b>       | <b>0</b>          |
| АКБ ПРИМОРЬЕ ПАО              | 0                   | 58 500            | 81 151               | 0                 |
| ДВБ СБЕРБАНК ПАО              | 58 630              | 51 908            | 91 892               | 0                 |
| <b>Займы, всего:</b>          | <b>22 709</b>       | <b>3 910</b>      | <b>0</b>             | <b>799</b>        |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

|                               | Долгосрочные  |                | Краткосрочные  |            |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------|
|                               | 31.12.2023    | 31.12.2022     | 31.12.2023     | 31.12.2022 |
| Соловьев В.Н.                 | 19199         | 400            | 0              | 799        |
| Соловьева В.В.                | 3 510         | 3 510          | 0              | 0          |
| <b>Итого кредиты и займы:</b> | <b>81 339</b> | <b>114 318</b> | <b>173 043</b> | <b>799</b> |

Периоды использования, установленные договорами на предоставление кредитных линий и овердрафтов, истекают в 2024 году. По состоянию на 31 декабря 2023 года суммы открытых кредитных линий (в том числе овердрафтов) составляют 254 000 тыс руб. Остаток неиспользованных кредитных линий на 31.12.2023г - 23 345тыс руб (на 31 декабря 2022 года: 41922 тыс руб) Период доступности средств не истек. Общество планирует использовать их в будущие периоды

Сумма уплаченных процентов составила в 2023 году 17 492 тыс руб (в 2022 году: 2 913 тыс руб).

Сумма начисленных в 2023 году процентов по кредитам и займам составила 18 509 тыс руб (в 2022 году: 2 913тыс руб). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

По состоянию на 31 декабря 2023года не погашенные проценты по кредитам и займам отражены по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 1017 тыс. руб. (на 31 декабря 2022года: 0 тыс. руб.)

**5.12 Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)**

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 – 74 981 тыс руб(на 31.12.2022 -0,00руб):

Арендные обязательства – 59 415тыс руб

Резервы сомнительных долгов – 14 632 тыс руб

Прочие расходы -934 тыс руб

Отложенные налоговые обязательства 81989 тыс руб(на 31.12.2022-0,00руб):

Основные средства– 64 063 тыс руб

Прочие обязательства -17926 тыс руб

**5.13 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

тыс.руб.

| Вид задолженности                             | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|---|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками         | 20 746         | 26 704         |
| Авансы полученные от покупателей и заказчиков | 100 265        | 199 842        |
| Расчеты с бюджетом                            | 6 214          | 13 630         |
| Расчеты с персоналом                          | 4              |                |
| Прочая кредиторская задолженность             | 9 597          |                |
| Задолженность перед учредителями              | 3 448          |                |
| <b>Итого:</b>                                 | <b>140 274</b> | <b>240 176</b> |

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

в тыс.руб.

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

| <b>Вид задолженности</b>       | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты по НДС                 | 0                 | 0                 |
| Расчеты по налогу на имущество | 0                 | 0                 |
| Расчеты по налогу на прибыль   | 3 434             | 13 628            |
| Прочие налоги и сборы          | 2 780             | 23                |
| <b>Итого:</b>                  | <b>6 214</b>      | <b>13 630</b>     |

Прочая кредиторская задолженность представлена следующими видами расчетов, в тыс.руб:

| <b>Вид задолженности</b>         | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты с лизинговыми компаниями | 9 453             | 0                 |
| <b>Итого:</b>                    | <b>9 453</b>      | <b>0</b>          |

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты, в тыс.руб:

|                        | <b>31.12.2023</b>               |                                       | <b>31.12.2022</b>               |                                       |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
|                        | <b>Сальдо в валюте расчетов</b> | <b>Рублевый эквивалент, тыс. руб.</b> | <b>Сальдо в валюте расчетов</b> | <b>Рублевый эквивалент, тыс. руб.</b> |
| <b>Валюта расчетов</b> |                                 |                                       |                                 |                                       |
| Доллар США             | 17 185                          | 1 205                                 | 24 902                          | 1 733                                 |
| Евро                   |                                 |                                       |                                 |                                       |
| <b>Итого:</b>          | <b>X</b>                        |                                       | <b>X</b>                        |                                       |

Строка 1450 – задолженность по лизинговым операциям на 31.12.2023 -214227тыс руб, на 31.12.22 – 11645тыс руб

**5.14 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)**

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

| <b>Вид резерва</b>   | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества   | 2 690             | 0                 |
| Резерв по судебным искам   | 0                 | 0                 |
| Резерв предстоящих расходов по выплатам сотрудникам, уходящим на пенсию  | 0                 | 0                 |
| Резерв предстоящих расходов по начисленным премиям за привлечение грузов | 0                 | 0                 |
| <b>Итого:</b>  | <b>2 690</b>      | <b>0</b>          |

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

в тыс. руб.

| Статья   | 31.12.2023   | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|
| <b>Сумма на начало отчетного года:</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>   |
| Начислено обязательств   | 2 690        | 0          |
| Исполнено обязательств   | 0            | 0          |
| Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания) | 0            | 0          |
| <b>Сумма на конец отчетного года:</b>  | <b>2 690</b> | <b>0</b>   |

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

| Код строки    | Статья               | 2023         | 2022     |
|---------------|----------------------|--------------|----------|
| 2120          | Себестоимость продаж | 2 690        | 0        |
| 2350          | Прочие расходы       | 0            | 0        |
| <b>Итого:</b> |                      | <b>2 690</b> | <b>0</b> |

**6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

**6.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

| Статья  | 2023             | 2022           |
|---|------------------|----------------|
| Выручка от услуг по организации перевозок         | 2 670 077        | 901 405        |
| Услуги таможенного представителя                  | 41 865           | 14 064         |
| Предоставление услуг по аренде подвижного состава | 30 237           | 0              |
| <b>Итого:</b>                                     | <b>2 742 179</b> | <b>915 469</b> |

**6.2 Расходы по обычным видам деятельности**

**6.3 Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Элементы затрат  | 2023      | 2022    |
|--|-----------|---------|
| Услуги сторонних организаций по осуществлению организации перевозок      | 2 195 541 | 766 663 |
| Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования               | 2 463     | 411     |
| Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 15 360    | 601     |
| Затраты по аренде  | 16 539    | 12 677  |
| Обслуживание программ  | 6 762     | 3 479   |
| Услуги комиссионеров   | 737       | 1 610   |
| Услуги рекламы   | 860       | 777     |
| Аренда подвижного состава  | 24 073    | 4 875   |
| Консультационные, юридические услуги                                     | 1 607     |         |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

| <b>Элементы затрат</b>  | <b>2023</b>      | <b>2022</b>    |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Материальные затраты    | 4 657            | 4 016          |
| Прочие затраты          | 4 251            | 1 338          |
| Командировочные расходы | 2 340            | 381            |
| <b>Итого:</b>           | <b>2 275 190</b> | <b>796 828</b> |

**6.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

| <b>Элементы затрат</b>   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>   |
|--|----------------|---------------|
| Затраты на оплату труда  | 158 377        | 50 911        |
| Отчисления на социальные нужды   | 27 258         | 9 243         |
| Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности | 1 720          | 1 134         |
| Консультационные услуги  | 584            | 577           |
| Материальные расходы   | 162            |               |
| Страхование  | 18             |               |
| Прочие   | 149            | 26            |
| <b>Итого:</b>  | <b>188 268</b> | <b>61 891</b> |

**6.5 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

| <b>Элементы затрат</b>      | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Прочие коммерческие расходы | 0           | 13          |
| <b>Итого</b>                | <b>0</b>    | <b>13</b>   |

**6.6 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)****6.7 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

в тыс.руб.

| <b>Наименование показателя</b>   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>   |
|--|----------------|---------------|
| Доходы от продажи и прочего выбытия активов                              | 123 627        | 20 465        |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров     | 4 403          |               |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году                          |                |               |
| Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности |                | 9             |
| Курсовые разницы   | 3 632          | 3 241         |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ                 | 857            | 4 817         |
| Прочие доходы  | 367            | 579           |
| Восстановление резервов по сомнительным долгам                           | 51 891         |               |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты)                 | 7 699          | 8 398         |
| <b>Итого:</b>  | <b>192 476</b> | <b>37 509</b> |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**6.8 Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)**

| Наименование показателя                                  | в тыс.руб.     |               |
|--|----------------|---------------|
|  | 2023           | 2022          |
| Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов  | 118 525        | 23 526        |
| Курсовые разницы   | 3 266          | 9 639         |
| Расходы на оплату услуг кредитных организаций            | 5 249          | 2 988         |
| Расходы по начислению оценочных резервов                 | 1187           | 0             |
| Штрафы, пени и неустойки                                 | 19             | 0             |
| Госпошлины   | 133            | 0             |
| Расходы по резерву по условным обязательствам            | 165 183        | 0             |
| Списание ДЗ  | 114            | 10            |
| Прочие непринимаемые расходы                             | 3 984          | 825           |
| Убыток прошлых лет                                       | 94             | 0             |
| Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ | 5 599          | 3 456         |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой валюты) | 7 783          | 4 316         |
| Налоги и сборы   | 69             | 15            |
| <b>Итого:</b>  | <b>311 205</b> | <b>44 775</b> |

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, в 2023 году включали в себя следующее:

| Наименование показателя                   | в тыс.руб.     |                |
|---|----------------|----------------|
|   | Доход          | Расход         |
| Продажа и прочее выбытие основных средств | 123 627        | 118 525        |
| <b>Итого:</b>                             | <b>123 627</b> | <b>118 525</b> |

**6.9 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)**

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2021 г., представляет собой (Таблица 25):

**Таблица 25**

**тыс. руб.**

| Код строки                            | Наименование показателя            | Сумма      |            |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------|------------|
|                                       |                                    | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 1                                     | 2                                  | 3          | 4          |
| <b>Бухгалтерский баланс</b>           |                                    |            |            |
| <b>1180</b>                           | Отложенные налоговые активы        | 74981      | 0          |
| <b>1420</b>                           | Отложенные налоговые обязательства | 81989      | 0          |
| <b>Отчет о финансовых результатах</b> |                                    |            |            |
| <b>2410</b>                           | Налог на прибыль, в том числе:     | -26590     | -13814     |
| <b>2411</b>                           | Текущий налог на прибыль           | -19582     | -13814     |
| <b>2412</b>                           | Отложенный налог на прибыль        | -7008      | 0          |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****7. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств (если существенно)****7.1 Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)**

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

| Наименование показателя  | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату | 152617        | 260537        |
| Получение задатков   |               |               |
| Расчеты по претензиям  | 4 392         |               |
| Прочие поступления   | 48030         |               |
| <b>Итого:</b>  | <b>205039</b> | <b>260537</b> |

**7.2 Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)**

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

| Наименование показателя  | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Перечисление прочих налогов  | 0             | 0             |
| Перечисление сумм в подотчет   | 0             | 0             |
| Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги | 33868         |               |
| Оплата госпошлины  | 133           |               |
| Прочие платежи   | 73245         | 62 449        |
| <b>Итого:</b>  | <b>107426</b> | <b>62 449</b> |

**8. Расчеты со связанными сторонами****8.1 Перечень связанных сторон**

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон на 31.12.2023 (на 31.12.2022):

| Наименование  | Характер отношений  | Наличие |
|---|---|---------|
| ООО «Парус»   | Общество контролируется компаниями                            | нет     |
| Организации, находящиеся под общим контролем:<br>Общий один из учредителей:<br>ООО СК Квадрат (ИНН 2540201019) – Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%)<br>ООО «Квадрат» (ИНН 2540192950) - Соловьев В.Н. (учредитель 33,3%)<br>ООО «Парадигма» (ИНН2502058488) - Соловьев В.Н. (директор и учредитель 50%) | Компании под общим контролем                                  | да      |
| Дочерние организации  | Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие) | нет     |

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

| Наименование   | Характер отношений  | Наличие |
|--|---|---------|
| Зависимые организации  | Значительное влияние со стороны Общества  | нет     |
| Основной управленческий персонал организации<br>Петрук Р.В. – директор<br>Учредители ООО «Парус»:<br>Соловьев В.Н.<br>Мажиров Р.Н. | Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества | да      |

**8.2 Операции со связанными сторонами за отчетный период**

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

**Наличие отношений: Компании под общим контролем и основной управленческий персонал**

в тыс.руб.

| Наименование                             | Компании под<br>общем<br>контролем<br>2023г | Компании под<br>общем<br>контролем<br>2022г | основной<br>управленчески<br>й персонал<br>2023г | основной<br>управленчески<br>й персонал<br>2022г |
|--|---|---|--|--|
| <b>Доходы от реализации</b>              |   |   |  |  |
| Оказание услуг таможенного представителя | 3045  | 3011  | 0  | 0  |
| <b>Итого доходов:</b>                    | <b>3045</b>                                 | <b>3011</b>                                 | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Расходы</b>                           |   |   |  |  |
| Услуги жд составов, кроссдокинга         | 31388                                       | 6533  | 0  | 0  |
| <b>Итого расходов:</b>                   | <b>31388</b>                                | <b>6533</b>                                 | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>           |   |   |  |  |
| Проценты к получению                     |   |   |  |  |
| Проценты по займам к уплате              |   |   |  |  |
| Дивиденды к получению                    |   |   |  | 0  |
| Дивиденды к уплате                       |   |   |  |  |
| Прочие доходы                            |   |   |  |  |
| Прочие расходы                           |   |   |  |  |
| <b>Итого прочие доходы и расходы</b>     | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают возможность неденежной формы расчетов. Неденежные расчеты преимущественно включают в себя взаимозачеты с агентами – дочерними компаниями Общества и осуществляются с целью оптимизации платежей. В 2023 году приблизительно 2,5% дебиторской задолженности связанных сторон было погашено путем неденежных расчетов (2022: 0%).

**Общество с ограниченной ответственностью «Парус»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****8.3 Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс.руб.

| Наименование                              | Компании под общим контролем 2023г | Компании под общим контролем 2022г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2022г |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--|--|
| <b>На 31.12.2022 года</b>                 |                                    |                                    |  |  |
| <b>Дебиторская задолженность:</b>         |                                    |                                    |  |  |
| Дебиторская задолженность за услуги       | 62277                              | 48266                              |  |  |
| По займам выданным (с учетом процентов)   | 0                                  | 8100                               | 0                                      | 2400                                   |
| <b>Итого дебиторская задолженность:</b>   | <b>62277</b>                       | <b>56366</b>                       | <b>0</b>                               | <b>24000</b>                           |
| <b>Кредиторская задолженность:</b>        |                                    |                                    |  |  |
| кредиторская задолженность за услуги      | 0                                  | 1267                               |  |  |
| По займам полученным (с учетом процентов) |                                    |                                    | 19199                                  | 1199                                   |
| <b>Итого кредиторская задолженность:</b>  | <b>0</b>                           | <b>1267</b>                        | <b>19199</b>                           | <b>1199</b>                            |
| <b>Прочие расчеты:</b>                    | 0                                  | 0                                  | 0                                      | 0                                      |
| Обеспечения полученные                    |                                    |                                    |  |  |
| Обеспечения предоставленные               |                                    |                                    |  |  |

## Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 8.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

| Наименование  | Компании под общим контролем 2023г | Компании под общим контролем 2022г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2022г |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--|--|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>  | -48177                             | -51198                             | 0                                      | 0                                      |
| <b>Поступления:</b>   | 7950                               | 0                                  | 0                                      | 0                                      |
| Продажа продукции, товаров, работ, услуг  | 4470                               | 0                                  | 0                                      | 0                                      |
| Арендные платежи, лизинговые платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи         |                                    |                                    |  |  |
| Прочие поступления (в т.ч. возврат)   | 3480                               | 0                                  | 0                                      | 0                                      |
| <b>Платежи:</b>   | 56127                              | 51198                              | 0                                      | 0                                      |
| Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги   | 56127                              | 51198                              | 0                                      | 0                                      |
| Выплата процентов по долговым обязательствам  |                                    |                                    |  |  |
| Прочие платежи  |                                    |                                    |  |  |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   | 6729                               | 0                                  | 0                                      | 2400                                   |
| <b>Поступления:</b>   | 6729                               |                                    |  | 2400                                   |
| Продажа внеоборотных активов  |                                    |                                    |  |  |
| Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг   | 6729                               |                                    |  | 2400                                   |
| Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям-   |                                    |                                    |  |  |
| Прочие поступления  |                                    |                                    |  |  |
| <b>Платежи:</b>   |                                    |                                    |  |  |
| Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов |                                    |                                    |  |  |
| Приобретение акций других организаций (долей участия)   |                                    |                                    |  |  |
| Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов   |                                    |                                    |  |  |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   | 0                                  | 0                                  | 18000                                  | 0                                      |
| <b>Поступления:</b>   |                                    |                                    | 18000                                  |  |
| Получение кредитов и займов   |                                    |                                    | 18000                                  |  |
| <b>Платежи:</b>   |                                    |                                    |  |  |
| Погашение (выкуп) векселей и других   |                                    |                                    |  |  |

## Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

| Наименование                          | Компании под общим контролем 2023г | Компании под общим контролем 2022г | основной управленческий персонал 2023г | основной управленческий персонал 2022г |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|--|
| долговых ценных бумаг, возврат займов |                                    |                                    |  |  |

#### 8.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (директор) включают в себя, тыс. руб:

| Наименование статьи   | 2023        | 2022        |
|---|-------------|-------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>                                | <b>5228</b> | <b>1909</b> |
| в том числе:  |             |             |
| по оплате труда   | 4384        | 1595        |
| компенсационные выплаты   | 697         | 269         |
| по оплате ежегодного отпуска  | 147         | 45          |
| налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды | 829         | 343         |
| вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего в том числе:      |             |             |
| <i>членам Совета Директоров</i>   |             |             |
| <i>членам Правления</i>   |             |             |

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;  
отраслевые риски;  
страновые и региональные риски;  
правовые риски;  
риски, связанные с деятельностью Общества.

##### *Кредитный риск*

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно

## Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

---

влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в крупнейших российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств, Общество периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко отслеживать деятельность таких кредитных учреждений, а также в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг от крупнейших рейтинговых агентств.

#### *Риск ликвидности*

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

#### *Рыночный риск*

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

#### Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

#### Риск изменения курсов валют

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует отличие между валютами, в которых номинированы активы и обязательства, и соответствующей функциональной валютой Общества (российский рубль).

Общество считает нецелесообразным использование рыночных инструментов хеджирования валютного риска. Политика Общества по управлению валютным риском осуществляется на этапе заключения договоров, в частности:

- минимизируется количество договоров поставки в иностранной валюте;
- обеспечивается соблюдение пропорциональности поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте;
- по доходным договорам, ставки которых выражены в иностранной валюте, Общество оставляет за собой право изменения условий договоров, в том числе в случае существенного изменения курса иностранной валюты.

### *Правовые риски*

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **10 Условные обязательства, условные активы, обеспечения**

### **10.1 Обеспечения обязательств и платежей**

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, на 31.12.2023 отсутствуют

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

### **10.2 Существующие и потенциальные иски**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

## **11 Непрерывность деятельности**

ООО «Парус» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом проведена оценка способности 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.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Парус»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

---

Чистая прибыль за 2023 составляет 95 243 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 465 293 тыс. руб.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

При этом Общество:

успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.

имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.

не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

не имеет претензий кредиторов.

Мы считаем, что принцип непрерывности деятельности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

#### **12 Информация о прекращении деятельности.**

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

#### **13 Информация о государственной помощи ( о бюджетных средствах)**

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

#### **14 Информация об участии в совместной деятельности**

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности", утвержденное Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) .

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

#### **15 Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 подписанную 01.04.2024 и представленную в ИФНС 01.04.2024. Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности послужили изменения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете об изменениях капитала. Данные исправления представлены в таблице .

Общество с ограниченной ответственностью «Парус»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

| Показатель                            | Код строки | Первоначальное значение | Корректировка | Исправленное значение | Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ББ по сравнению с первоначально представленным |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|---------------|-----------------------|--|
| <b>Бухгалтерский баланс</b>           |            |                         |               |                       |  |
| Отложенные налоговые активы           | 1180       | 60284                   | 14697         | 74981                 | Доначисление ОНА на резервы  |
| Итого по разделу I                    | 1100       | 472916                  | 14697         | 487613                |  |
| Дебиторская задолженность             | 1230       | 712858                  | (73160)       | 639698                | Начисление резерва сомнительной ДЗ   |
| Итого по разделу II                   | 1200       | 744402                  | (73160)       | 671242                |  |
| Баланс                                | 1600       | 1217318                 | (58463)       | 1158855               |  |
| Нераспределенная прибыль              | 1 370      | 526012                  | (60729)       | 465283                |  |
| Заемные средства                      | 1410       | 22709                   | 58630         | 81339                 | Перераспределение заемных средств между долгосрочными и краткосрочными                           |
| Отложенные налоговые обязательства    | 1420       | 79723                   | 2266          | 81989                 |  |
| Итого по разделу IV                   | 1400       | 316659                  | 60895         | 377554                |  |
| Заемные средства                      | 1510       | 231672                  | (58630)       | 173043                |  |
| Итого по разделу V                    | 1500       | 374637                  | (58630)       | 316007                |  |
| Баланс                                | 1700       | 1217318                 | (58463)       | 1158855               |  |
| <b>Отчет о финансовых результатах</b> |            |                         |               |                       |  |
| Прочие расходы                        | 2350       | (238045)                | (73160)       | (311205)              | Начисление резерва СДЗ   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300       | (195109)                | (73160)       | (121949)              |  |
| Налог на прибыль                      | 2410       | (39022)                 | 12432         | (26590)               |  |
| Отложенный налог на прибыль           | 2412       | (19439)                 | 12432         | (7008)                |  |
| Чистая прибыль (убыток)               | 2400       | 155971                  | (60728)       | 95243                 |  |
| <b>Отчет об изменениях капитала</b>   |            |                         |               |                       |  |
| Увеличение капитала                   | 3310       | 155971                  | (60729)       | 95242                 |  |
| Чистая прибыль                        | 3311       | 155971                  | (60729)       | 95242                 |  |
| Величина капитала на 31 декабря 2023  | 3300       | 526022                  | (60729)       | 465293                |  |
| Чистые активы                         | 3600       | 526022                  | (60729)       | 465293                |  |

## **16 События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году**

В 2023 г. на деятельность организаций и на бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н отсутствуют.

Директор

Петрук Р.В.

«29» апреля 2024 г.