

Раздел 10 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
10.1		Данные об организации		
10.1.1	ПБУ 4/99 пункт 31		Юридический адрес организации	690066, Приморский край, г Владивосток, ул Шилкинская, д. 5
10.1.2	ПБУ 4/99 пункт 31		Основные виды деятельности (коды и наименование)	46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
10.1.3	ПБУ 4/99 пункт 31		Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	17
10.1.4	ПБУ 4/99 пункт 31		Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Исполнительный орган организации: Управляющий – Индивидуальный предприниматель Гурьев Максим Сергеевич Единственный участник ООО «Денталь-Плюс» Билая Надежда Львовна
10.2		Характер отчетности		
	ПБУ 4/99 пункт 25		Применимые правила бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности
10.3		Формы и содержание отчетности		
10.3.1	ПБУ 4/99 пункт 9	Существенное изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых	Описание изменения Оказание причин, вызвавших это изменение	Отсутствуют
10.3.2	ПБУ 4/99, пункт 10	Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Существенная корректировка данных за период, предшествующий отчетному	Отсутствуют
10.4		Сведения об акциях		
10.4.1	ПБУ 4/99 пункт 26		Количество акций, выпущенных акционерным обществом	Акции отсутствуют
10.4.2	ПБУ 4/99 пункт 26		Количество акций, полностью оплаченных	Акции отсутствуют
10.4.3	ПБУ 4/99 пункт 26		Количество акций выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	Акции отсутствуют
10.4.4	ПБУ 4/99 пункт 26	Наличие акций у самого общества, его дочерних и зависимых обществ	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности	Акции отсутствуют
10.4.5	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина России	Выпуск дополнительных обыкновенных акций	Информация о выпуске дополнительных обыкновенных акций: - в результате какого события произошел выпуск дополнительных обыкновенных	Акции отсутствуют

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
	от 21 марта 2000 г. N 29н, пункт 17		<p>акций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - дата выпуска; - основные условия выпуска; - количество выпущенных; <p>сумма средств, полученных от размещения дополнительных акций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой). 	
10.4.6	Методические рекомендации, утв. Приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. N 29н, пункт 18	<p>После отчетной даты состоялись сделки с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами и договорами, указанными в пункте 9 МР29н., имеющие существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - значительные по объему выпуски обыкновенных акций; -значительные по объему сделки по выкупу обыкновенных акций обществом; -заключение обществом договора, в силу которого общество при выполнении некоторых условий обязано осуществить выпуск дополнительных обыкновенных акций; - выполнение условий, необходимых для значительного по объему размещения обыкновенных акций (в случае, если такое размещение было обусловлено их выполнением); -прочие аналогичные операции. 	Информация о сделках	Акции отсутствуют
10.4.7	Методические рекомендации, утв. Приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. N 29н, пункт 19 ПБУ 4/99, пункт 26		<p>Прибыль на 1 акцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - базовая разводненная 	Акции отсутствуют
10.5		Учетная политика		
10.5.1	ПБУ 1/2008, пункт 17		Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений	<p>Согласно приказа об учетной политике № 1 от 09.01.2022 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С8

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	<p>Управление производственным предприятием.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления. • Уровень существенности в бухгалтерском учете равен пяти процентам. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи». • Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. • Порядок уплаты налога на прибыль <ul style="list-style-type: none"> - Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. • Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. • Организация формирует резервы по сомнительным долгам. • Организация ежемесячно формирует резервы по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
10.5.2	ПБУ 1/2008 пункт 19		Допущения, принятые при формировании учетной политики.	<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности
10.5.3	ПБУ 1/2008 пункт 20	Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.	Указание на такую неопределенность: Однозначное описание, с чем она связана.	<p>В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации. В 2023 году продолжается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставок рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц.</p> <p>В связи с обостряющейся политической обстановкой в мире и необходимостью защиты Российской Федерации, ее суверенитета и территориальной целостности, для обеспечения безопасности народов России, продолжается проведение специальной военной операции.</p> <p>Последствия данных событий для российской экономики имеют долгосрочный характер и вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся экономической ситуации и ее влияние на деятельность Общества.</p> <p>Однако, руководство проанализировало влияние вышеуказанных факторов на финансовые показатели Общества и утверждает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество не относится к организациям, против которых напрямую введены экономические санкции.

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
				<p>- волатильность на валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности: резкое колебание курса рубля может привести к уменьшению прибыли.</p> <p>- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.</p> <p>- существенного обесценивания финансовых активов и обязательств не произошло</p> <p>- частичная мобилизация и перевод части сотрудников на удаленную работу Общество не затронуло;</p> <p>Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.</p> <p>Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>
10.5.4	ПБУ 1/2008 пункт 21	Изменение учетной политики организация	<p>Причина изменения учетной политики; Содержание изменения учетной политики; Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности; Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию; Сумма соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.</p>	Изменения учетной политике в 2023 году отсутствуют
10.5.5	ПБУ	Изменение учетной политики,	Факт отражения последствий	Изменения учетной политики в 2023 году, обусловленные применением

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
	1/2008 пункт 21	обусловленное применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта	изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	нормативного правового акта впервые, отсутствуют.
10.5.6	ПБУ 1/2008. пункт 22	Раскрытие информации, предусмотренной пунктом 21, ПБУ 1/2008 (последствия изменения учетной политики) по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.	Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом	Изменения учетной политике в 2023 году отсутствуют
10.5.7	ПБУ 1/2008, пункт 23	Нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу	Факт его неприменения; Возможная оценка влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение	Организация в 2023 году не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», являющийся обязательным к применению с 01.01.24г. и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», являющийся обязательным к применению с 01.01.25г. Существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с применением в 2024 году ФСБУ 14/2022 и на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год в связи с применением в 2025 году ФСБУ 28/2023 организацией не предполагается.
10.5.8	ПБУ 1/2008, пункт 25	Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным	Изменения	В 2024 году ФСБУ 14/2022 будет применяться вместе с ФСБУ 26/2020, а ПБУ 17/02 и 14/2007 перестанут применяться.
10.5.9	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для отделения денежных эквивалентов от финансовых вложений	К денежным эквивалентам Организация относит: <ul style="list-style-type: none"> • открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; • открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев;
10.5.10	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ	Денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ, общество не имеет.
10.5.11	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ или иному курсу, установленному в договоре, на 31.12.2023г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре
10.5.12	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для свернутого представления денежных потоков	В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее. Свернутая сумма отражена по строке № 4119 отчета о

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
				движении денежных средств.
10.6		Нематериальные активы		
10.6.1	ПБУ 14/2007, пункт 40	Приобретение НМА не за денежные средства	Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	НМА отсутствуют
10.6.2	ПБУ 14/2007, пункт 40		Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	НМА отсутствуют
10.6.3	ПБУ 14/2007, пункт 40		Способы определения амортизации нематериальных активов	НМА отсутствуют
10.6.4	ПБУ 14/2007, пункт 40	Применяется начисление амортизации способом уменьшаемого остатка	Установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	НМА отсутствуют
10.6.5	ПБУ 14/2007, пункт 40	Изменены сроки полезного использования нематериальных активов	Изменения сроков полезного использования нематериальных активов	НМА отсутствуют
10.6.6	ПБУ 14/2007, пункт 40	Изменены способы определения амортизации нематериальных активов	Изменения способов определения амортизации нематериальных активов	НМА отсутствуют
10.6.7	ПБУ 14/2007, пункт 41		Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года	НМА отсутствуют
10.6.8	ПБУ 14/2007, пункт 41		Стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов	НМА отсутствуют
10.6.9	ПБУ 14/2007, пункт 41		Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	НМА отсутствуют
10.6.10	ПБУ 14/2007, пункт 41	Наличие НМА с неопределенным сроком полезного использования	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов	НМА отсутствуют
10.6.11	ПБУ 14/2007. пункт 41	Наличие переоцененных НМА	Стоимость переоцененных нематериальных активов Фактическая (первоначальная)	НМА отсутствуют

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			стоимость Суммы дооценки и уценки	
10.6.12	ПБУ 14/2007 пункт 41	Для некоммерческих организаций	Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций	НМА отсутствуют
10.6.13	ПБУ 14/2007, пункт 41	Наличие НМЛ, подверженных обесценению	Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году	Не применимо
10.6.14	ПБУ 14/2007, пункт 41	Наличие признанного убытка от обесценения	Признанный убыток от обесценения	Не применимо
10.6.15	ПБУ 14/2007, пункт 41	Наличие НМЛ с полностью погашенной стоимостью	Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, и используемых для получения экономической выгоды	Не применимо
10.6.16	ПБУ 14/2007. пункт 41	Наличие нематериального актива, без знания о котором заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности	Информация об активе: - наименование; - фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость; - срок полезного использования - иная информация	Не применимо
10.7		Основные средства		
10.7.1	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «а»		Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода	Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
10.7.2	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «б»	Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	Стоимость основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Переквалификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, обесценения, в отчетном периоде не осуществлялась.
10.7.3	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «в»		Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных	Информация совокупной балансовой стоимости представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В разрезе:

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			средств	-балансовая стоимость амортизируемых ОС – 2 452 тыс.руб. - балансовая стоимость неамортизируемых ОС – 0,00 тыс.руб.
10.7.4	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «г»		Результат от выбытия основных средств за отчетный период	ОС не выбывали
10.7.5	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «д»		Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	ОС не переоценивали
10.7.6	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «е»		Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	ОС не переоценивали
10.7.7	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «ж»		Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	ОС не обесценивались
10.7.8	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «з»		Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	ОС не обесценивались
10.7.9	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «и»		Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	Объекты отсутствуют
10.7.10	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «к»		Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	Объекты отсутствуют
10.7.11	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «л»		Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	Объекты отсутствуют
10.7.12	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «м»	Способы оценки основных средств (по группам)	Первоначальная стоимость - при оприходовании основных средств Ликвидационная - при начале амортизации ОС, чтобы выделить ту часть, которая не амортизируется, определяется на основании оценочных предположений инженерных или технических служб о том, сколько может стоить объект в конце его срока полезного использования.	При оприходовании основных средств по всем группам определяется первоначальная стоимость как сумма всех затрат на приобретение объекта. Ликвидационная стоимость по всем группам основных средств определена как нулевая. Для расчета суммы амортизации определяется амортизационная стоимость как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
10.7.13	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «н»	Элементы амортизации основных средств и их изменения	Срок полезного использования (СПИ) основных средств по группам, изменение СПИ и причины этого изменения	<p>Лимит стоимости для отдельного объекта ОС составляет 100 тыс.руб.</p> <p>Критерий существенности величины затрат на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев составляет 10 % от стоимости объекта ОС.</p> <p>Периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца.</p> <p>Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизации по группам: Первая группа -13 мес. Вторая группа -25мес. Третья группа - 37 мес. Четвертая группа - 61 мес. Пятая группа - 86 мес. Шестая группа - 121 мес. Седьмая группа - 181 мес. Восьмая группа-241 мес. Девятая группа -301 мес. Десятая группа -361 мес.</p>
10.7.14	ФСБУ 6/2020, пункт 45 «о»		Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	Данные операции отсутствуют
10.7.15	ФСБУ 6/2020, пункт 46	В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости	<p>Раскрывается информация:</p> <p>а) дата проведения последней переоценки основных средств;</p> <p>б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;</p> <p>в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;</p> <p>г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;</p> <p>е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания</p>	Данные операции отсутствуют

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.	
10.7.16	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"	Информация об обесценении основных средств и капитальных вложений.	Раскрывается информация по каждому виду активов: (а) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения; (б) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения; (с) сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода; (д) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	Данные операции отсутствуют
10.7.17	ФСБУ 26/2020, пункт 23 «а»		Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода	Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.7.18	ФСБУ 26/2020, пункт 23 «б»		Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период	Данные операции отсутствуют
10.7.19	ФСБУ 26/2020, пункт 23 «в»		Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	Данные операции отсутствуют
10.7.20	ФСБУ 26/2020, пункт 23 «г»		Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	Данные операции отсутствуют

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.7.21	ФСБУ 26/2020, пункт 23 «д»		Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	Данные операции отсутствуют
10.8		Финансовые вложения		
10.8.1	ПБУ 19/02, пункт 42	Выбытие объектов	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	По единице финансового вложения.
10.8.2	ПБУ 19/02, пункт 42	Выбытие объектом после изменения способов оценки	Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии	Данные операции отсутствуют
10.8.3	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Стоимость финансовых вложений	Данные операции отсутствуют
10.8.4	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Стоимость финансовых вложений	Отсутствует
10.8.5	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную	Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость	Отсутствует.
10.8.6	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость	Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02	Отсутствует.
10.8.7	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие вложений, обремененных залогом	Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	Отсутствует.
10.8.8	ПБУ 19/02, пункт 42	Передача вложений организациям, кроме продажи	Стоимость выбывших вложений Виды выбывших вложений	Отсутствует.
10.8.9	ПБУ 19/02, пункт 42 ПБУ 4/99, пункт 26	Наличие резерва под обесценение финансовых вложений	Данные о резерве под обесценение финансовых вложений: - вид финансовых вложений; - величина резерва, созданного в отчетном году; - величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; - суммы резерва, использованные в отчетном году	Отсутствует.
10.9		Дебиторская задолженность		

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
	ПБУ 4/99, пункт 1 1.		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности	Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.10		Запасы		
10.10.1	ФСБУ 5/2019, пункт 45		Балансовая стоимость запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода; движение запасов за отчетный период	Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.10.2	ФСБУ 5/2019, пункт 45		Способы расчета себестоимости запасов	Товары признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактической себестоимости товаров учитываются фактические затраты на приобретение запасов плюс дополнительные расходы, связанные с доставкой товара от поставщика: а) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении товара суммы; б) транспортные расходы; в) прочие затраты (таможенные пошлины, подготовка документов для таможенного оформления).. При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости;
10.10.3	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Изменение способов оценки	Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	Отсутствует
10.10.4	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Наличие запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации	Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.	Отсутствует
10.10.5	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Восстановление резерва под обесценение стоимости	В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение: причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	Резервы не создавались
10.10.6	ФСБУ 5/2019, пункт 45	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	Сумма авансов, предоплат.	Организацией оплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 22 004 тыс. руб., в том числе на поставку В разрезе видов запасов: Сырья и материалов 0,00 тыс. руб. Товаров 22 004 тыс. руб.
10.11		Оценочные резервы		
10.11.1	ПБУ 4/99, пункт 26	Наличие резервов	Состав оценочных резервов	В отчетном периоде Организация не создавала резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, в связи с отсутствием сомнительных долгов. В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.11.2	ПБУ 4/99, пункт 26	Наличие резервов	Наличие резервов на начало и конец отчетного периода	В отчетном периоде Организация не создавала резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, в связи с отсутствием сомнительных долгов.
10.11.3	ПБУ 4/99, пункт 26	Движение резервов	Движение средств каждого резерва в течение отчетного периода	Формирование резерва по сомнительным долгам – отсутствует. Восстановление резерва по сомнительным долгам - отсутствует. Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам - отсутствует руб.
10.12		Капитал		
	ПБУ 4/99, пункт 27	Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.)	Информация об изменениях в капитале	Информация представлена в Отчете об изменениях капитала.
10.13		Расходы по займам и кредитам		
10.13.1	ПБУ 15/2008, пункт 17	Наличие и изменение величины обязательств	Информация: - о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам); - о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов; - о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы; о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций; - о сроках погашения займов (кредитов); - о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива; - о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам представлена в таблице №5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.13.2	ПБУ 15/2008. пункт 18	Наличие займов (кредитов), проценты по которым включаются в стоимость	Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость	Отсутствуют
10.14		Кредиторская задолженность		
	ПБУ 4/99, пункт 26		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности	Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам представлена в таблице №5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
10.15		Доходы		
10.15.1	ПБУ 9/99, пункт 17.а		Порядок признания выручки организации	Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.
10.15.2	ПБУ 9/99, пункт 17.6	Наличие работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	Способ определения готовности.	При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.
10.15.3	ПБУ 9/99, пункт 19	Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Информация: - общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки; - доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями; - способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией	Отсутствует
10.15.4	ПБУ 4/99, пункт 27		Состав прочих доходов	Состав прочих доходов 12 716 тыс. руб., в том числе: Исправительные записи по операциям прошлых лет – 1 463 тыс. руб.; Курсовые разницы – 1 654 тыс. руб.; Оприходование излишков – 267 тыс. руб.; Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 1 тыс. руб.; Пере сорт товаров на складах – 742 тыс. руб.; Премия от поставщиков – 8 447 тыс. руб.; Прочие поступления – 142 тыс. руб.
10.15.5	ПБУ 4/99, пункт 27	Наличие сегментов по видам (отраслям) и географическим рынкам сбыта	Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта	Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
10.16		Расходы		

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.16.1	ПБУ 10/99, пункт 20		Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.	Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
10.16.2	ПБУ 10/99, пункт 22		Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.16.3	ПБУ 10/99, пункт 22		Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году	Расходы на продажу увеличение на 5,873 % (38 047 тыс. руб.)
10.16.4	ПБУ 10/99, пункт 22	Отчисления в резервы	Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)	Резервы по сомнительным долгам - отсутствуют. Оценочные обязательства по отпускам – 1 175 тыс. руб.
10.16.5	ПБУ 4/99, пункт 27		Состав расходов	Прочие расходы 6 622 тыс. руб., в том числе: услуги банка - 434 тыс. руб.; исправительные записи по операциям прошлых лет -1633тыс. руб.; Курсовые разницы - 2149 тыс. руб.; Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса — 257 тыс. руб.; Пере сорт товаров на складах -764тыс. руб.; Списание выделенного НДС на прочие расходы – 120 тыс. руб.; Списание НДС на прочие расходы – 13 тыс. руб.; Хозяйственные расходы – 12 тыс. руб.; Штрафы, пени, неустойки – 56 тыс. руб.; Прочие виды расходов – 1 184 тыс. руб.
10.17		Расчеты по налогу на прибыль		
10.17.1	ПБУ 18/02, пункт 25	Отложенный налог на прибыль, обусловленный:	- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; -изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок; - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль	Отсутствует

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			в последующих отчетных периодах;	
10.17.2	ПБУ 18/02, пункт 25	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	- применяем . налоговые ставки; - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; - постоянный налоговый расход (доход);	- применяем налоговые ставки
10.17.3	ПБУ 18/02, пункт 25		Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.	отсутствует
10.18		Государственная помощь		
10.18.1	ПБУ 13/2000, пункт 22	Получение бюджетных средств	Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году	Государственную помощь не получали
10.18.2	ПБУ 13/2000, пункт 22	Получение бюджетных кредитов	Назначение и величина бюджетных кредитов	Государственную помощь не получали
10.18.3	ПБУ 13/2000, пункт 22	Получение прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды	Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды	Государственную помощь не получали
10.18.4	ПБУ 13/2000, пункт 22	Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств	Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы	Государственную помощь не получали
10.18.5	ПБУ 13/2000 пункт 22	Способы представления информации в бухгалтерской отчетности сумм бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	Представление в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов, признанных в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	Государственную помощь не получали
10.18.6	ПБУ 13/2000 пункт 22	Способы представления информации в бухгалтерской отчетности суммы бюджетных средств на	Представление в отчете о финансовых результатах суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов	Государственную помощь не получали

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
		финансирование текущих расходов		
10.19		Информация о связанных сторонах		
10.19.1	ПБУ 11/2008, пункты 10,11	Операции со связанными сторонами	<p>Информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> - характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008); - виды операций; - объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); - стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям; - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов; - величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; - величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 	Информация раскрыта в Приложении № 1 Связанные стороны к р.10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
10.19.2	ПБУ 11/2008, пункт 12		<p>Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала; 	<p>К основному управленческому персоналу Общество относит: Управляющий, коммерческий директор, директор по развитию.</p> <p>В 2023 году Общество произвело краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 14 733 тыс. рублей, из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждение управляющий – 12 303 тыс. рублей; - оплата труда – 2 216 тыс. рублей - отпускные — 214 тыс. рублей <p>Начислено взносов – 428 тыс. рублей. Удержано 316 тыс. рублей - в том числе НДФЛ - 316 тыс. рублей.</p> <p>Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения в виде акций, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе либо иные долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде основному управленческому персоналу не выплачивались.</p>

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
			<p>- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты;</p> <p>- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платеж и (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховым и организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);</p> <p>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;</p> <p>- иные долгосрочные вознаграждения.</p>	
10.19.3	ПБУ 11/2008, пункт 13	Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	Характер отношений между этими лицами	Информация раскрыта в п.10.19.1.
10.19.4	Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма», ПБУ 11/2008, пункт 5	Информация о бенефициарных владельцах. Определение бенефициарного владельца: как «физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет	Основание для признания бенефициарным владельцем	Информация раскрыта в п.10.19.1.

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
		возможность контролировать действия клиента»		
10.20		Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы		
10.20.1	ПБУ 8/2010, пункт 24	В отношении существенного оценочного обязательства	Информация: - величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода.	Не применимо
			- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;	Не применимо
			- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;	Не применимо
			- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;	Не применимо
			увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период(проценты);	Не применимо
			- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;	Оплата отпускных работникам, до 31.12.2023
			- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;	Не применимо
			- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010	Не применимо

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.20.2	ПБУ 8/2010, пункт 25	Наличие условных обязательств	Информация: - характер условного обязательства; - оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению; - неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства; - возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.	Не применимо
10.20.3	ПБУ 8/2010, пункт 26	Оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни	Взаимосвязь между соответствующим оценочным обязательством и условным обязательством	Не применимо
10.20.4	ПБУ 8/2010, пункт 27	Поступление экономических выгод по условному активу является вероятным	По состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.	Не применимо
10.20.5	ПБУ 8/2010, пункт 28	Организация не раскрывает информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном ПБУ 8/2010	Общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.	Не применимо
10.21		Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		
10.21.1	ПБУ 17/02, пункт 16		Сумма расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ	Не применимо
10.21.2	ПБУ 17/02, пункт 16		Сумма расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы	Не применимо
10.21.3	ПБУ 17/02, пункт 16		Сумме расходов по незаконченным научно-	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	
10.21.4	ПБУ 17/02, пункт 17		Способы списания расходов по научно- исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	Не применимо
10.21.5	ПБУ 17/02, пункт 17		Принятые организацией сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Не применимо
10.22		Прекращаемая деятельность		
10.22.1	ПБУ 16/02, пункт 11		<ul style="list-style-type: none"> - Описание прекращаемой деятельности: операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности; - дата признания деятельности прекращаемой; дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определены 	Не применимо
10.22.2			Стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности	Не применимо
10.22.3			Суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности	Не применимо
10.22.4			Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода	Не применимо
10.22.5	ПБУ 16/02, пункт 12		Сумму прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			прибыль	
10.22.6	ПБУ 16/02, пункт 12		Продажная цена актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроки поступления денежных средств и отражаемая в бухгалтерском балансе сумма соответствующих активов и обязательств	Не применимо
10.22.7	ПБУ 16/02, пункт 13		Резервы по прекращаемой деятельности	
10.22.8	ПБУ 16/02, пункт 18		Существенные изменения в суммах или сроках поступления (выбытия) денежных средств, относящихся к активам и обязательствам, предназначенным для выбытия или погашения, а также события, вызвавшие соответствующие изменения.	Не применимо
10.22.9	ПБУ 16/02, пункт 23	Информация о долгосрочных активах к продаже с учетом существенности	а) описание долгосрочных активов к продаже; б) описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи; в) связанную с долгосрочными активами к продаже прибыль (убыток) и статью отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (за исключением случая ее обособленного представления непосредственно в отчете о финансовых результатах); г) в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.	Не применимо
10.23		Реорганизация		
10.23.1	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н,		Несовпадение стоимости передаваемого имущества и обязательств по передаточному акту и заключительной отчетности	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
	пункт 10			
10.23.2	Методические указания, утв. Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н, пункт 46.		<p>Информация о проводимой реорганизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основание проведения реорганизации; - сведения об организациях, участвующих в реорганизации, и правопреемниках; - дата составления передаточного акта или разделительного баланса; - изменения в составе и стоимости имущества (ввод в эксплуатацию основных средств из состава незавершенного строительства, их амортизация, выбытие и т.п.) и обязательств (погашение (увеличение в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации) задолженности) начиная с даты составления передаточного акта или разделительного баланса, а также события, вызвавшие соответствующие изменения в активах и обязательствах; - расходы, связанные с реорганизацией; - формирование уставного капитала возникших организаций; - несоответствие (уточнение) данных передаточного акта или разделительного баланса числовым показателям заключительной бухгалтерской отчетности; - несоответствие данных заключительной бухгалтерской отчетности числовым показателям вступительного бухгалтерского баланса; невыполненные условия и прочие события, связанные с признанной реорганизацией, и др. 	Не применимо
10.23.3	Методические указания, утв. Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н, пункт 47.		Информация о проведенной реорганизации и прекращении ее деятельности, с указанием:	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			<ul style="list-style-type: none"> - основания для проведения реорганизации; - документов передачи имущества и обязательств правопреемнику; - документов, подтверждающих закрытие, переоформление расчетных и других банковских счетов реорганизуемой организацией; - сведений о снятии с учета реорганизуемой организации налоговыми органами, территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации, региональными отделениями Фонда социального страхования Российской Федерации, территориальными органами Государственного комитета Российской Федерации по статистике и др. 	
10.23.4	Методические указания, утв. Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н, пункт 48		Данные передаточного акта или разделительного баланса, изменения величины уставного капитала, добавочного капитала и других числовых показателей бухгалтерского баланса	Не применимо
10.23.5	Методические указания, утв. Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н, пункт 48		Информацию о доходах, расходах, суммах прибылей (убытков), а также налога на прибыль, в том числе относящихся к выделяемому структурному подразделению (сегменту или части (совокупности) сегмента)	Не применимо
10.24		Совместная деятельность		
10.24.1	ПБУ 20/03, пункт 16	В рамках раскрытия информации по отчетному сегменту	Информация: <ul style="list-style-type: none"> - доля участия (вклад) в совместную деятельность; - доля в общих договорных обязательствах; - доля в совместно понесенных расходах; доля в совместно полученных доходах 	Не применимо
10.24.2	ПБУ 20/03, пункт 22		Информация об участии в совместной деятельности:	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			<p>-цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;</p> <p>-способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);</p> <p>-классификация отчетного сегмента (операционный или географический);</p> <p>-стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;</p> <p>-суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности</p>	
10.25		Соглашения о разделе продукции		
10.25.1	Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции, утв. Приказом Минфина России от 11 августа 1999 г. N 53н, пункт 9		Стоимость работ и услуг, выполненных зависимыми сторонами инвестора	Не применимо
10.25.2	Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции, утв. Приказом Минфина России от 11 августа 1999 г. N 53н, пункт 9		Объем продаж продукции, работ и услуг инвестора его зависимым сторонам.	Не применимо
10.26		Договоры строительного подряда		
10.26.1	ПБУ 2/2008, пункт 27	Наличие договоров, исполнявшихся в отчетном периоде	По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде: -сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору; -способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору	Не применимо
10.26.2	ПБУ 2/2008, пункт 28	Наличие договоров, не завершённых на отчетную дату	По каждому договору, не завершённого на отчетную дату:-общая сумма понесённых расходов и признанных прибылей	Не применимо

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
			(за вычетом признанных убытков) на отчетную дату; -сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату; -сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату	
10.27		Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности		
10.27.1	ПБУ 22/2010, пункт 15	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:	Информация: - характер ошибки; - сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; - сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию); сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов	Не применимо
10.27.2	ПБУ 22/2010, пункт 16	Невозможно определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности	Раскрываются причины Описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации. Период, начиная с которого внесены исправления.	Не применимо
10.28		Операции в иностранной валюте		
10.28.1	ПБУ 3/2006, пункт 22		Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату	Курс EUR - на 31.12.2023 – 99,1919 руб. Курс USD - на 31.12.2023 – 89,6883 руб.
10.28.2	ПБУ 3/2006, пункт 22	Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, чем курс	Применимый курс	Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применялся курс ЦБ.

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
		ЦБ РФ.		
10.28.3	ПБУ 3/2006, пункт 22	Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов	Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учёта, отличные от счетов учёта финансовых результатов, отсутствуют.
10.28.4	ПБУ 3/2006, пункт 22	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте стоимости активов и подлежащие оплате в рублях	Величина курсовых разниц	(+ 1 654 тыс. руб.) (- 2 149 тыс. руб.)
10.28.5	ПБУ 3/2006, пункт 22	Активы и обязательства, подлежащие оплате в иностранной валюте	Величина курсовых разниц	Отсутствуют
10.29		Движение денежных средств		
10.29.1	ПБУ 23/2011 пункт 24		Возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:	
			а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);	Отсутствуют
			б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;	Нет необходимости
			в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;	Нет необходимости
			г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	Отсутствуют
10.29.2	ПБУ 23/2011 пункт 24		Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других	Отсутствуют

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату	
10.29.3	ПБУ 23/2011 пункт 24		Суммы денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности	Отсутствуют
10.29.4	ПБУ 23/2011 пункт 24		Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)	Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
10.29.5	ПБУ 23/2011 пункт 24		Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.	Отсутствуют
10.29.6	ПБУ 23/2011 Пункт 25	Обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет	Причины и суммы не зачисленных средств.	Отсутствуют
10.30		Прочие статьи отчетности		
	ПБУ 4/99 пункт 1 1.		Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой	Отсутствуют
10.31		Дополнительная информация		
10.31.1	ПБУ 4/99, пункты 27, 39	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия		
10.31.2	ПБУ 4/99 пункты 27,39		Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации, в том числе: - по обеспечениям выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других	Отсутствует.

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
			<p>организаций: характер обязательств, организации, по чьим обязательствам выданы поручительства (отдельно по связанным сторонам), сроки действия и суммы поручительств, оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть в том случае, если другая организация не выполнит свое обязательство; по обеспечениям выданным под собственные обязательства, по каждому обязательств характер обязательства, организации, которым они выданы (отдельно по связанным сторонам), о суммах выданных обеспечений;</p> <ul style="list-style-type: none"> - по обеспечениям выданным информация по потенциально существенным рискам неисполнения обязательств, в том числе возможные суммы штрафов, пени, неустоек; - превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства; - по обеспечениям, полученным в форме поручительств третьих лиц: виды активов, по которым получены поручительства, организации - поручители (отдельно по связанным сторонам), анализ и оценка финансовой надежности поручителя; - по полученному в залог имуществу: факт его получения, балансовая стоимость обеспеченного данным имуществом актива, вид и договорная стоимость полученного имущества, права и возможности использования имущества залогополучателем, справедливая стоимость (если возможно); - сумма обязательств по выданным собственным 	

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			векселям, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены; - денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения); средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, факт исполнения обязательств по договору, причины незачисления и суммы незачисленных средств, если обязательства уже выполнены.	
10.31.3	п. 9 МСА 501	Информация о судебных делах и претензионных спорах	Краткое описание и перечень судебных дел и претензионных споров	Отсутствуют
10.32		События после отчетной даты (СПОД)		
10.32.1	ПБУ 7/98, п. 10-11; ПБУ 4/99, п. 27	Информация о СПОД	Краткое описание характера СПОД	Отсутствует
10.32.2	ПБУ 7/98, п. 10-11; ПБУ 4/99, П.27		Оценка последствий СПОД в денежном выражении, или факт невозможности такой оценки	Отсутствует
10.32.3	ПБУ 7/98, п. 10	Информация о дивидендах	Объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год	Отсутствует
10.33		Аренда		
10.33.1	ФСБУ 25/2018 п.43	Объекты учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств	Информация об объектах учета аренды в табличной форме	Информация об объектах учета аренды отражена в Приложении №2 «Объекты аренды» к р.10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.33.2	ФСБУ 25/2018 п.45 «а»		Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Являемся арендаторами офисных и складских помещений
10.33.3	ФСБУ 25/2018 п.45 «б»		Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Отсутствуют
10.33.4	ФСБУ 25/2018 п.45 «в»		Основание и порядок расчета процентной ставки	
10.33.5	ФСБУ 25/2018 п.45 «г»		Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
10.33.6	ФСБУ 25/2018 п.45 «д»		Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют

№ п/п 1	Источник 2	Содержание 3	Раскрываемая информация 4	Данные 5
10.33.7	ФСБУ 25/2018 п.45 «е»		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
10.33.8	ФСБУ 25/2018 п.45 «ж»		Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	Не применимо
10.33.9	ФСБУ 25/2018 п.45 «з»		Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Не применимо
10.33.10	ФСБУ 25/2018 п.45 «и»		Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	
10.33.11	ФСБУ 25/2018 п.46 «а»	Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	Информация о не признании предмета аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение принимается в отношении каждого предмета аренды);	Для Арендатора (лизингополучателя): - При выполнении условий, перечисленных в п. 12 Ф С БУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (решение принимается в отношении каждого предмета аренды).	
10.33.12	ФСБУ 25/2018 п.46 «б»	В отношении права пользования активом	Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Информация об объектах учета аренды отражена в Приложении №2 «Объекты аренды» к р.10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
10.33.13	ФСБУ 25/2018 п.46 «в»	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018	Информация по обособленному раскрытию расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	639 тысяч рублей/месяц
10.33.14	ФСБУ 25/2018 п.46 «г»		Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не затрат
10.33.15	ФСБУ 25/2018 п.46 «д»		Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Не применимо
10.33.16	ФСБУ 25/2018 п.47		Информация: а) по сверке валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду; б) о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду; в) о характере и порядке расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды; г) о потенциальных денежных потоках, обусловленных гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды; д) о распределении, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам	Не применимо

№ п/п	Источник	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1	2	3	4	5
			погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме; е) о доходах и расходах от выбытия предмета аренды; ж) об общей сумме дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам; з) о порядке управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.	

Приложение № 1 Связанные стороны к р. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Связанные стороны:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Денталь-Плюс»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Билая Надежда Львовна	Россия. Коммерческий директор	учредитель	18.04.2000	Выписка ЕГРЮЛ	100		
2	Гурьев Максим Сергеевич	Россия	Управляющий Индивидуальный предприниматель	21.02.2020	Договор, решение учредителя, выписка ЕГРЮЛ			

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО «Денталь-Плюс» ИНН 2723130950	680030, Хабаровский край, Хабаровск г, Доступный пер, дом 3	Билая Н.Л. учредитель	10.08.2010	Выписка ЕГРЮЛ	40%		
2	ООО «Денталь-Плюс» ИНН 2511014864	692522, Приморский край, г Уссурийск, ул Вокзальная Дамба, д. 12, этаж 1, помещ. 1	Билая Н.Л. учредитель	28.09.2004	Выписка ЕГРЮЛ	100%		

3	ИП Билая Н.Л.	РОССИЯ, 690005, Приморский край, Владивосток г, Ивановская ул, дом 2, квартира 154	Арендодатель .	01.01.2023	договор		Аренда помещения	1/месяц
---	---------------	--	----------------	------------	---------	--	------------------	---------

На 31.12.2023г. конечный контролирующий бенефициар:

Ф.И.О.	Обязательная информация		
	Основания для признания бенефициарным владельцем	ИНН	Место рождения
Билая Надежда Львовна	Учредитель 100%	253605588503	гор. Сковородино, Амурская область

Приложение № 2 «Объекты аренды» к р. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

№ п/п	Наименование объекта аренды	Стоимость аренды	Арендодатель (арендатор)	Вид арендуемых активов (ОС или инвестиционная недвижимость)	Стоимость ППА
1	Нежилое помещение расположенное по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, дом 127А	198 685,00 руб. /месяц	АО "ВЛАДИВОСТОКСКАЯ АПТЕЧНАЯ СЕТЬ"	ОС	Не применяется
2	Нежилое помещение расположенное по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Шилкинская, дом 5	440 630,00 руб./месяц	ИП Билая Надежда Львовна	ОС	Не применяется

Дата: 14.03.2024 год

Руководитель



(Гурьев Максим Сергеевич)

МП