

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Стар Смайл»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества:* 125424, Москва г, Волоколамское ш, дом № 73, помещение 836, офис 2

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
- 72.19.9 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 141 человек, в 2022г.- 126 человек.

Единственным учредителем и генеральным директором Общества является Луценко Владимир Юрьевич (ИНН 505401124486)

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Бухгалтерская отчетность Обществ составляется по упрощенной форме ( без детализации показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах) , состав бухгалтерской отчетности включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Исправление ошибок и изменение учетной политики.**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, ретроспективно. Существенной ошибкой считается ошибка, которая приводит к искажению соответствующего показателя отчетности более чем на 20%.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

#### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;

#### **Основные средства**

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - перспективный ( 51 ФСБУ 6/2020);

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) более 50% от первоначальной стоимости ОС или более 500 тыс. руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования в мес.
транспортные средства	48 - 120
компьютерная и прочая офисная техника;	12 - 60
капитальный ремонт	60 - 120
производственное оборудование	12 - 120

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Затраты, понесенные на стадии разработки при создании НМА собственными силами, признаются в качестве капитальных вложений в НМА.

К Затратам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их разработке собственными силами, относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- страховые взносы с заработной платы работников непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на выполнение работ, оказание услуг, согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам) со сторонними организациями, на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию

основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;

- и иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество на имеет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах) в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
SK1-1 Разработка системы управления предприятием ERP 2.0	48
SK1-3 Разработка мобильного приложения Doctor Star Smile	48
K1-4 Разработка мобильного приложения Patient Star Smile	48
SK2-1 Программно-аппаратный комплекс "АРМ Гравировка" для автоматической гравировки элайнеров с использованием машинного зрения.	48
SK2-4 Программа для ЭВМ " AutoNC" предназначенной для автоматизации подготовки процесса автоматической пилки на министанции обрезки элайнеров "Стриж-ССМ"	48
SK2-5 Разработка автоматического вырубного станка с программным управлением для производства ортодонтических заготовок	60

Способ амортизации НМА проверяется Организацией ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования объекта НМА подлежит обязательному уточнению, если разница между определенным сроком эксплуатации (настоящим) и предполагаемым новым составляет не менее 20 процентов от величины текущего срока.

Проверка на обесценение НМА не производится.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих

передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения 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.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются в расходы в момент приобретения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резерв под обесценение материалов, НЗП и готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

### **Незавершенное производство. Готовая продукция.**

Метод формирования себестоимости.

Изготовленные в организации запасы (готовую продукцию и незавершенное производство) оценивают по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции :

К прямым затратам на производство ГП относится:

- Материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- Затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим ( в т.ч. страховые взносы с заработной платы);
- Амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- Амортизация НМА
- Затраты на услуги сторонних (субподрядных организаций)
- Иные затраты, которые напрямую относятся к производству продукции.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретному виду готовой продукции

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство»

Счет 20 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции.

В течении месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости. Использование плановой себестоимости позволяет до завершения месяца оценивать объем выпущенной и реализованной продукции в денежных единицах. По окончании месяца эти плановые значения корректируются до фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не включается:

- сверхнормативный расход материальных и трудовых ресурсов, потери от простоев, брака и т.п., вызванные ненадлежащей организацией производственного процесса;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров, аварий и т.п.);
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг);

- расходы на хранение, за исключением ситуации, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на рекламу и иные затраты, не связанные с процессом производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

### **Финансовая и операционная аренда**

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2019 - Перспективно

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухучета и использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется при одновременно выполняющихся условиях:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

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.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 90 календарных дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые по субъективному мнению комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности). Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в полном объеме на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07."Расходы на продаж", в полной сумме.

В составе расходов на продажу отражаются:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- представительские расходы;

- расходы на рекламу и продвижение продукции
- доставка продукции;

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- доходы-расходы по операциям покупки/продаже валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным

эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

#### Курсы валют

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022г. руб.	На 31 декабря 2021г. руб.
1 USD доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 EUR Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 CNY Китайский юань	12,5762	98,9492	11,6503
100KZT Казахских тенге	19,7708	15,2583	-
10 TRY Турецких лир	30,4815	-	-
1 BYN Белорусский рубль	28,2261	25,7044	-

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **Исправление ошибок**

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. и бухгалтерском учете, были внесены ретроспективно изменения в отчетность 2023г. по показателям 2022г. Ошибки возникли в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) задвоение оборота : отрицательное сальдо по кредиторской задолженности по счету 62.01 на сумму 83 202 тыс руб. и положительное сальдо по дебиторской задолженности по счету 62.01 на сумму 83 202 тыс. руб.
- 2) Корректировка реализаций и возврат товаров покупателям в 2022 году на сумму 366 тыс.
- 3) НДС уплаченный в федеральную таможенную службу в 2022 в размере 13 357 тыс. по техническим причинам не был учтен в стоимости купленных материалов.
- 4) Остаток задолженности по краткосрочным депозитам 2022г. был учтен в составе показателя «Финансовые и другие оборотные активы» 60 000,0 тыс. руб.

**Корректировка показателей бухгалтерского баланса, тыс. руб.**

наименование показателя	номер строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 (до корректировки)	Сумма корректировки	Сальдо по состоянию на 31.12. 2022 г. (после корректировки)
Материальные внеоборотные активы	1150	5 517	380	5 897
Запасы	1210	751	207	958
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 958	60062	80 020
Финансовые и другие оборотные активы	1240	288 519	-157208	131 311
Капитал и резервы	1370	237 917	-13356	224 561
Кредиторская задолженность	1520	111 094	-83202	27 892
Валюта баланса	1600/1700	355 238	-96559	258689

#### Корректировка показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

наименование показателя	номер строки	За январь-декабрь 2022 г (до корректировки)	Сумма корректировки	За январь-декабрь 2022 г (после корректировки)
Выручка	2110	515260	(366)	514894
Расходы по обычной деятельности	2120	(374364)	(4864)	(379228)
Прочие доходы	2340	16112	(2783)	13329
Прочие расходы	2350	(21280)	(5343)	(26623)
Чистая прибыль	2400	135728	(13356)	122372

В результате исправления существенной ошибки чистая прибыль отчетного периода 2022г. уменьшена на 13356,0 тыс. руб., и по откорректированным данным составила за 2022г. 122 372,0 тыс. руб.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 33 584 тыс. руб., накопленная амортизация 5792,0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: первоначальная стоимость 3 898 тыс. руб., накопленная амортизация 0 тыс. руб. )

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная сумма амортизации на 31.12.2023г. тыс. руб.
SK1-1 Разработка системы управления предприятием ERP 2.0	48	12 630	2 894
SK1-3 Разработка мобильного приложения Doctor Star Smile	48	5 652	1 295
SK1-4 Разработка мобильного приложения Patient Star Smile	48	4 011	669
SK2-1 Программно-аппаратный комплекс "АРМ Гравировка" для автоматической гравировки элайнеров с использованием машинного зрения.	48	3 999	-
SK2-4 Программа для ЭВМ " AutoNC" предназначенной для автоматизации подготовки процесса автоматической пилки на министанции обрезки элайнеров "Стриж-ССМ"	48	3 394	141
SK2-5 Разработка автоматического вырубного станка с программным управлением для производства ортодонтических заготовок	60	3 898	793
<b>итого</b>		33 584	5792

По состоянию на 31.12.2022г. незаконченные капитальные вложения в объекты НМА составили 36595,0 тыс. руб.

В 2023 году Общество понесло затраты по созданию нематериальных активов (программное обеспечение) на общую сумму 34092 тыс. рублей. , признаны в составе объектов НМА в 2023г. капитальные вложения в сумме 31864,0 тыс. руб. остаточная стоимость капитальных вложений в объекты НМА на 31.12.2023г. составила 38823,0 тыс. руб.

**Незаконченные капитальные вложения в объекты НМА на отчетные даты:**

наименование объекта	остаточная стоимость на 31.12.2022г, тыс. руб.	остаточная стоимость на 31.12.2023г, тыс. руб.

SK 1-7 ИИ-1 Разработка модели нейронной сети для прогнозирования результатов лечения по фотопротоколу	1 957	2 694
SK 2-10 Разработка ПО для автоматизации подготовки цифровых моделей зубных рядов к 3D печати при про	0	909
SK1-1 Разработка системы управления предприятием ERP 2.0	12 630	20 455
SK1-3 Разработка мобильного приложения Doctor Star Smile	5 652	0
SK1-4 Разработка мобильного приложения Patient Star Smile	4 011	0
SK1-6 Разработка WEB-приложения "Star Smile 3D viewer"	3 084	12 129
SK1-8 Разработка модели нейронной сети для аттестации диагностических данных (3D-моделей челюстей)	0	807
SK2-1 Программно-аппаратный комплекс "АРМ Гравировка" для автоматической гравировки элайнеров с испо	2 820	0
SK2-2 Модернизация 5-координатного фрезерного станка с ЧПУ "Стриж-4" до министанции обрезки элайнера	2 177	0
SK2-4 Программа для ЭВМ "AutoNC" предназначенной для автоматизации подготовки процесса автоматичес	2 434	0
SK2-7 Модернизация термоформера В-PRO для автоматизации изготовления элайнеров под давлением	1 830	1 830
<b>Итого</b>	<b>36 595</b>	<b>38 823</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств ,тыс. руб.

группа основных средств	2021г		2022г		2023г	
	Первоначальная стоимость ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2021г	Первоначальная стоимость ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2022г	Первоначальная стоимость ОС	Накопленная амортизация на 31.12.2023г.
транспортные средства	1830	61	1830	427	1830	793
компьютерная и прочая офисная техника;	1165	1161	251	76	353	207
капитальный рем	-	-	--	-	28548	3806
производственное оборудование	19280	17852	5048	729	17362	8500
<b>Итого</b>	<b>22275</b>	<b>19074</b>	<b>7129</b>	<b>1232</b>	<b>48093</b>	<b>13306</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств составила 141 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 19 694 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

Объектов основных средств, стоимость которых не амортизируется, на учете по состоянию на отчетные даты нет.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств на отчетные даты отсутствуют.

## 6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода  
Тыс. руб.

Вид запасов	2021г.	2022г.	2023г.
товары	-	40	-
материалы	93	918	32787
Готовая продукция	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>93</b>	<b>958</b>	<b>32197</b>

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 6 845 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 11 166 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 399 тыс. руб.).

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование показателя	2021г.	2022г.	2023г.
касса	366	716	209
Расчетные счета в руб.	11610	7410	2173
Расчетные счета в валюте	466	11894	92
Краткосрочные депозиты	0	60000	75951
<b>Итого</b>	<b>12442</b>	<b>8020</b>	<b>78425</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

открытые Обществу, но неиспользованные возобновляемые кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 100 000 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов:

- Кредит предоставляется для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности.
- Заемщик вправе получить кредит/часть кредита (транш) в течение 32 месяцев с даты заключения Договора.
- В случае, если по истечении срока получения кредита кредитная линия будет использована Заемщиком не полностью, свободный остаток лимита кредитной линии закрывается.
- Заемщик обязан полностью погасить всю сумму кредита не позднее «30» октября 2026 года.
- При этом Заемщик обязан погашать каждый транш (часть кредита, полученного по каждому заявлению о предоставлении кредита) не позднее 120 дней с даты его выдачи.

Открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетные даты сделкам нет.

Денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества на отчетные даты нет.

## 8. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов Общество учитывает краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность, прочие расходы будущих периодов:

**Финансовые вложения (краткосрочные)**

**Предоставленные займы**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Тыс. руб.

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Луценко В. Ю.	17 470 ,0	-	31.12.2024	0%	-
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>17 470 ,0</b>				

По состоянию на 31.12.2022г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Луценко В. Ю.	26 000	--	31.12.2023	6%	-
ООО "Стар Смайл Розница"	1 000		31.12.2023	9,5%	-
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>27000</b>				

***Дебиторская задолженность***

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Покупатели и заказчики	48438	72572	185166
персонал организации	64	1	425
налоги и сборы	587	534	8156
социальное страхование и обеспечение		65	1155
авансы выданные поставщикам	28452	29432	8144
акционеры по выплате доходов	-	-	-
Прочая задолженность	110	1658	1050
<b>итого</b>	<b>77651</b>	<b>104262</b>	<b>204096</b>

Резерв по сомнительным долгам на отчетные даты не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Тыс. руб.

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	436	-	39	-	64
Прочие	-	16	-	10	-	21
<b>Итого</b>	-	<b>452</b>	-	<b>49</b>	-	<b>85</b>

## 9. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Организация применяет упрощенные способы ведения бухучета и использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется при одновременно выполняющихся следующих условиях:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

На конец отчетного периода нормы ФСБУ 25/2020 не применялись к следующим договорам аренды

Наименование арендодателя	Договор аренды	Срок окончания договора аренды	Основание не применения норм ФСБУ 25/2020
ООО «СДМ-Центр»	266/22 от 01.10.2022	30.09.2023	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не сдается в субаренду
ООО «СДМ-Центр»	283/23 от 01.09.2023	02.01.2024	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не сдается в субаренду

ООО «ЛМ»	11/2021-119-3 12.11.2021	от	31.08.2024	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не сдается в субаренду
ИП Курбацкая М. А. ИП Долгова Е. С.	05-22 от 14.07.2022		Договор заключен на неопределенный срок	договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не сдается в субаренду

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	101	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	101	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2021 г.	101	

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

В 2023 году было произведено распределение прибыли за 2019 и 2020 год в сумме 44 362,0 тыс. руб. на выплату дивидендов единственному участнику, в 2022г. было произведено распределение прибыли в сумме 9697,0 тыс. руб. на выплату дивидендов участникам.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс. руб.

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные	Долго-срочные заемные	Кратко-срочные заемные	Долго-срочные заемные	Кратко-срочные заемные	Долго-срочные заемные

	средства	средства	средства	средства	средства	средства
Кредиты банков	80 028	-	6226	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>80 028</b>	<b>-</b>	<b>6 226</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сумма процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 47 тыс. руб., а в 2022 году – 155 тыс. руб..

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
МСП БАНК	80 028	80 028 тыс. руб.	3%	до 30.10.2026 При этом Заемщик обязан погашать каждый транш (часть кредита, полученного по каждому заявлению о предоставлении и кредита) не позднее 120 дней с даты его выдачи	Залог исключительных прав на программу для ЭВМ «Информационная система ERP 2.0» (Свидетельство о государственной регистрации № 2023614360 от 28.02.2023).
<b>Итого кредиты</b>	<b>80 028</b>	<b>80 028 тыс. руб.</b>			
<b>Итого заемные средства</b>	<b>80 028</b>	<b>80 028 тыс. руб.</b>			

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
поставщики и подрядчики	3031	14447	6493
персонал организации	-	-	247
налоги и сборы	-	-	
социальное страхование и обеспечение	-	-	
авансы полученные	3312	11632	83029
акционеры по выплате доходов	-	-	
Прочая задолженность	270	383	959
<b>итого</b>	<b>6613</b>	<b>26462</b>	<b>90728</b>

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	37	1 404	2137
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	1090
- Пенсионный фонд	37	1 404	1047
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	26	19
Прочее	-	-	-
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>37</b>	<b>1 430</b>	<b>2156</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2023г, на 31 декабря 2022г, на 31 декабря 2021г. долгосрочные и краткосрочные прочие обязательства отсутствуют.

### 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
изготовлением элайнеров по исправления прикуса зубов	537 755	234764	320 217
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>537 755</b>	<b>234764</b>	<b>320 217</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
изготовлением элайнеров по исправления прикуса зубов	514894	177506	337388
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>514894</b>	<b>177506</b>	<b>337388</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы	20 623	18706
Затраты на оплату труда	97 885	71157
Отчисления на социальные нужды	19 043	10935
Амортизационные отчисления	79	
Расходы на рекламу	21 836	20477
.Прочие затраты <sup>1</sup>	7210	6453
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>166 676</b>	<b>127 728</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы	34361	29625
Затраты на интернет, телефон	5950	2439
Амортизационные отчисления	366	386
Аренда помещения	22401	16794
Командировочные расходы	3335	1315
Прочие затраты <sup>2</sup> , в т.ч.:	29179	23435

<sup>1</sup> Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

расходы на подбор персонала	4904	2680
информационные, консультационные и прочие услуги	15034	15048
текущий ремонт	3600	2020
прочее	5641	3687
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>95592</b>	<b>73994</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:  
Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	--
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	<b>4 282</b>	<b>534</b>
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
Активы, полученные безвозмездно	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	<b>381</b>	<b>12 198</b>
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	<b>719</b>	<b>597</b>
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>5382</b>	<b>13329</b>

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	-
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	118	193
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	<b>2 266</b>	<b>2 739</b>
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	<b>241</b>	--

<sup>2</sup> Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства <sup>3</sup>	-	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	515	12 272
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-
Прочие	2 244	11 419
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>5384</b>	<b>26623</b>

#### 16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ .

Бенефициарным владельцем ООО «Стар Смайл» является Луценко В. Ю. , ИНН 505401124486.

17. Основным управленческим персоналом организации является генеральный директор. Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2023г. составили: оплата труда- 648, 0 тыс. руб.

страховые взносы- 126,0 тыс. руб.

НДФЛ – 87 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2022г. составили: оплата труда-1 298,5 тыс. руб.

страховые взносы-182,0 тыс. руб.

НДФЛ -390,0 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются.

#### 18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В ООО «Стар Смайл» не происходило событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которое имело бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

#### 19. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество получило чистую прибыль в размере 40 720 тыс. руб. Чистые активы Общества являются положительными за отчетный период и составляют:

<sup>3</sup> Информация раскрывается в том случае, если она существенна для отчетности. Информация раскрывается в соответствии с существующими ПБУ, а также в соответствии с Письмом Минфина РФ ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

	2023	2022	2021
<b>Чистые активы</b>	220 919	224 561	127 032

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

## 20. РАСКРЫТИЕ РИСКОВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- высокая конкуренция по производству элайнеров в стране;
- нестабильная экономическая ситуация, валютные и экономические санкции против России.
- низкая платежеспособность населения.

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;

Значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества оказали события 2023 года: изменение геополитической ситуации, санкционное давление, разрыв многих международных связей. Данные события оказали серьезное влияние на бизнес и финансовый рынок. Компания оказалась в ситуации, когда необходимо было принимать одновременно быстрые и взвешенные решения, при этом часто действовать в ситуации глобальной неопределенности, впервые тестировать новые подходы. Результаты и масштаб этого влияния трудно спрогнозировать.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

### Кредитные риски

Общество предоставляет отсрочку платежа своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

### Риск ликвидности

Для того чтобы исключить риски ликвидности, Общество осуществляет продажи на условиях аналогичных условиям контрактов с поставщиком и следит за исполнением покупателями своих обязательств по контрактам.

### Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Для того чтобы минимизировать валютный риск, Общество привязывает цену товара с покупателями в зависимости от курса валюты с поставщиком.

### Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Риски платежеспособности очень низкие в связи с тем что основная кредиторская задолженность является задолженностью перед ООО «МСП Банком» под льготный процент 3% годовых.

#### Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

· соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Руководитель



(подпись)

Луценко В. Ю.

(расшифровка подписи)

«26» марта 2024 г.