

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

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

с.1

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

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г. \_\_\_\_\_



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	497	-	(497)	-
	5250	за 2022г.	-	137	-	(137)	-
в том числе:							
Сервер HPE proliant ML350 g10 192gb,HPE raid	5241	за 2023г.	-	497	-	(497)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Air 13 M1 8-core GPU/16GB/1TB SSD Spase Grey	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	137	-	(137)	-

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

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

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	4,293	6,015	6,738
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	353	335	65
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г. \_\_\_\_\_



**4.2. Запасы в залоге**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	96,333	(1 457)	171,488	-	(64 736)	(296)	-	-	-	1	-	202,792	(12 521)
	5530	за 2022г.	206,301	(1 457)	24,517	-	(134 450)	(36)	-	-	-	-	-	96,333	(1 457)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	36,845	(1 457)	114,693	-	(6 939)	(296)	-	-	-	-	-	144,303	(12 521)
	5531	за 2022г.	27,819	(1 457)	22,895	-	(13 833)	(36)	-	-	-	-	-	36,845	(1 457)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	57,737	-	46,396	-	(57 674)	-	-	-	-	-	-	46,459	-
	5532	за 2022г.	174,623	-	1,554	-	(118 441)	-	-	-	-	-	-	57,737	-
Прочая	5513	за 2023г.	1,751	-	10,399	-	(122)	-	-	-	-	1	-	12,030	-
	5533	за 2022г.	3,859	-	69	-	(2 176)	-	-	-	-	-	-	1,751	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	96,333	(1 457)	171,488	-	(64 736)	(296)	-	X	-	1	-	202,792	(12 521)
	5520	за 2022г.	206,301	(1 457)	24,517	-	(134 450)	(36)	-	X	-	-	-	96,333	(1 457)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12,521	-	1,457	-	1,457	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	12,521	-	1,457	-	1,457	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	1,967 4,331	- 272	- -	(34) (830)	- -	(1 649) (1 806)	- -	- -	284 1,967
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	- 830	- -	- -	- (830)	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
обязательства по аренде	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	1,967 3,501	- 272	- -	(34) -	- -	(1 649) (1 806)	X X	X X	284 1,967
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	126,231 281,098	123,980 62,226	- 4	(14 010) (218 904)	- -	1,650 1,806	1 -	- -	237,852 126,231
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	77,445 15,217	11,562 62,226	- 4	(12 204) (2)	- -	- -	- -	- -	76,803 77,445
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	46,228 241,330	103,709 -	- -	- (195 102)	- -	- -	- -	- -	149,937 46,228
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	752 23,341	8,710 -	- 1	- (22 590)	- -	- -	1 -	- -	9,463 752
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- 5	- -	- -	- (5)	- -	- -	- -	- -	- -
обязательства по аренде	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	1,806 1,205	- -	- -	(1 806) (1 205)	- -	1,650 1,806	X X	X X	1650 1,806
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	128,198 285,429	123,980 62,498	- 4	(14 044) (219 734)	- -	X X	1 -	- -	238,136 128,198

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г. \_\_\_\_\_

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	460,048	362,843
Расходы на оплату труда	5620	8,494	3,279
Отчисления на социальные нужды	5630	1,422	541
Амортизация	5640	1,838	1,747
Прочие затраты	5650	2,453	2,058
Итого по элементам	5660	474,256	370,468
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	539,126	437,508
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1,013,382	807,976

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	148	1,054	(393)	-	809
в том числе: созданные в связи с предстоящими выплатами работникам по очередным отпускам	5701	114	810	(302)	-	622
созданные в связи с предстоящей уплатой обязательных платежей при выплатах работникам по очередным отпускам	5702	34	244	(91)	-	187

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г.

**9. Государственная помощь**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Муклаков Николай  
Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

4 сентября 2024 г. \_\_\_\_\_

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общества с ограниченной ответственностью «РЕД БИЛД»**

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**за 2023 год**

**г. Москва**

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ. РАСКРЫТИЕ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>3</b>
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	3
1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ О АУДИТОРЕ.....	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	4
1.6. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	5
1.7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ И ОТЧЁТНОСТИ .....	6
1.8. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
1.9. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	7
1.10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	7
1.11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
1.12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	8
1.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
1.14. УЧЁТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ.....	10
1.15. ЗАПАСЫ .....	12
1.16. РАСЧЁТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	13
1.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	13
1.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....	14
1.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....	14
1.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	15
1.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ .....	15
<b>2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>15</b>
2.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....	15
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	16
2.4. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ .....	17
2.5. ЗАПАСЫ .....	17
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	18
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	18
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	18
2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	18
2.10. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	19
2.10.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ .....	19
2.10.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	19
2.10.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	19
2.11. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	20
2.12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	20
2.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	20
2.15. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, СЛОЖИВШЕЙСЯ В 2023 ГОДУ .....	20

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕД БИЛД» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения. Раскрытие положений учётной политики**

### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «РЕД БИЛД» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано «14» апреля 2016 г., ОГРН 1167746374388, ИНН 7716822741.

В 2023 году действовала редакция Устава, утверждённая решением общего собрания участников при создании Общества.

Юридический и почтовый адрес:

129128, Москва г, Кадомцева проезд, дом № 15, цокольный этаж, помещение III, комната 19, офис 1

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
2 человека	2 человека	5 человек

Со дня учреждения Общества по настоящее время обязанности генерального директора исполняет Муклаков Николай Сергеевич.

Общество применяет общую систему налогообложения.

### **1.2. Основные виды деятельности**

ОКВЭД	В 2021-2023 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности:
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
71.20	Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Общество ведёт деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений на основании лицензии № Л014-00101-77/00115614, выданной Главным управлением МЧС России по г. Москве «04» июня 2018 г.

### **1.3. Структура уставного капитала, основные участники**

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

Единственным участником Общества и его конечным бенефициаром с 2017 года является Муклаков Николай Сергеевич, гражданин РФ.

### **1.4. Информация о аудиторе**

Аудитор Общества – Закрытое акционерное общество "Аудиторская фирма "ГРАН";

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

ОГРН 1027739030494; ИНН 7737009382.

Адрес местонахождения: 115598, г. Москва, ул. Загорьевская, д. 10, корп. 4, цокольный этаж, помещение I, офис 1-1,2.

Номер телефона: 8 (495) 333-42-23, 8 (495) 334-13-09.

Закрытое акционерное общество "Аудиторская фирма "ГРАН" является членом Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциации "Содружество" (СРО ААС), ОГРН 11906110765.

**1.5. Информация о связанных сторонах**

Сведения о характере отношений и о группах связанных сторон

Наименование контрагента	Характер отношений	Группа связанных сторон
Муклаков Николай Сергеевич	Собственник 100% доли в уставном капитале Общества; единоличный исполнительный орган Общества	основной управленческий персонал организации
Общество с ограниченной ответственностью "Преград"	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (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)	другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью "ВКМ"	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (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)	другие связанные стороны

Информация по операциям со связанными сторонами, произведённым в 2022-2023 годах, представлена в таблице ниже.

Наименование группы связанных сторон/связанной стороны/ вид операции	тыс. руб.	
	сумма, 2022	сумма, 2023
<b>Основной управленческий персонал</b>		
Муклаков Николай Сергеевич		
Кредиторская задолженность на начало периода / на конец периода	4 / -	- / 6
Обязательства по предоставленным заёмным средствам на начало периода / на конец периода	830 / -	- / -
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	5 767	4 043
Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	-	-
Расчёты по подотчётным суммам	62	24
Возврат предоставленных заёмных средств	830	-
Расчёты по выплате распределяемого дохода	7 412	21 059
<b>Другие связанные стороны</b>		

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

<b>Общество с ограниченной ответственностью "Преград"</b>		
Кредиторская задолженность на начало периода / на конец периода	15 210 / 77 370	77 370 / 66 071
Закупки	240 607	306 199
<b>Общество с ограниченной ответственностью "Вкм"</b>		
Дебиторская задолженность на начало периода / на конец периода (включая НДС)	- / -	- / 8
Продажи (включая НДС)	-	8

Информация по денежным потокам от операций со связанными сторонами за 2022-2023 годы представлена в таблице ниже.

Поступления денежных средств, тыс. руб.

Названия строк Отчёта о движении денежных средств	2022		2023	
	Сумма без НДС	Кроме того НДС	Сумма без НДС	Кроме того НДС
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	-	-
4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	(178 447)	-	(317 498)	-
4122 Платежи в связи с оплатой труда работников	(5 767)	-	(4 043)	-
4129 Прочие платежи	(65)	-	(30)	-
4322 Платежи, направленные на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(21 059)	-	(7 412)	-
4323 Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(830)	-	-	-

### 1.6. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности. Бухгалтерский учёт осуществляется по журнально-ордерной форме и полностью автоматизирован.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 года № 106н; Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, утверждённых не ранее 01.10.1998 г., в том числе Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н; а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта.

Учётная политика, действовавшая в 2023 году, утверждена приказом руководителя Общества № 1-УП-Б от 30.11.2022 г. Положения утверждённой учётной политики применяются в той степени, в какой они не противоречат требованию проведения обязательного аудита отчётности Общества за 2023 год.

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- избранная учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики). В то же время 2023 год являлся первым отчётным годом, в котором Общество не имеет права применять упрощённые методы ведения бухгалтерского учёта и представления бухгалтерской отчётности, что потребовало внесения изменений в учётную политику;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

Учётная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Настоящая финансовая (бухгалтерская) отчётность является исправленной. Исправления внесены в связи с приведением показателей в соответствие с изменениями учётной политики, как это подробно описано в пунктах 1.8, 2.1 настоящих текстовых пояснений к отчётности.

### **1.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности.

Общество считает существенной ошибку, которая приводит или в совокупности с другими искажениями показателей отчётности может привести к отклонению суммарного показателя по разделу баланса более чем на 5% от значения, признаваемого достоверным.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчётного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчётного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчётность).

Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, но до даты представления такой отчётности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчётность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчётность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчётность).

Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после представления бухгалтерской отчётности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчётности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчётности раскрывается информация о том,

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

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

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

### **1.8. Последствия изменения учетной политики**

В связи с утратой Обществом права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, были внесены изменения в порядок ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.

На основании пункта 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н, последствия изменения учетной политики, не связанные с изменением нормативных актов в области бухгалтерского учета, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надёжностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Прекращение права использования упрощенных методов бухгалтерского учета привело, в частности, к необходимости перехода к применению Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н, Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н, к применению в полном объеме ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

Переход к применению указанных нормативных актов, действующих в области бухгалтерского учета, оказывает существенное влияние на показатели отчетности и требует ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики.

### **1.9. Организация и формы бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. К отражению отдельных операций и составлению отдельных отчетов, входящих в бухгалтерскую отчетность, на основе гражданско-правового договора оказания услуг привлекается обслуживающая организация.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программа «1С:Предприятие 8.3».

### **1.10. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов её проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

### **1.11. Нематериальные активы**

Общество не имеет исключительных прав на объекты, классифицируемые в качестве нематериальных активов.

Общество использует нематериальные активы, предоставленные ООО «Преград» на основании договора коммерческой концессии.

На основании пункта 39 Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н, нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счёте в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

### **1.12. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённом Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

— объект имеет материально-вещественную форму и предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

— объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств 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 признаётся 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.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются отдельными инвентарными объектами основных средств. Величина затрат признаётся существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведётся забалансовый (количественный) учёт.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной/восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учёту.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретённых Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство, приобретение, доставку, монтаж, ввод в эксплуатацию, постановку на учёт основных средств и иных связанных расходов, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признаётся стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением её на финансовые результаты.

#### **Последующая оценка:**

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

#### **Амортизация:**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учёте производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчётного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретённым основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учёту на основе предполагаемой продолжительности предстоящего полезного использования основного средства в организации с учётом производительности, при этом Общество (в качестве справочного материала) учитывает также Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённую постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Ликвидационная стоимость основных средств признаётся не имеющей нулевого значения в следующих случаях: срок планируемого использования основного средства в Обществе менее срока, определённого в качестве срока его службы производителем; существует активный рынок объектов, аналогичных этим основным средствам и прошедших эксплуатацию в течение определённого Обществом срока полезного использования; стоимость лома, образующегося в процессе вывода основного средства из эксплуатации, составляет существенную величину (не менее 5% первоначальной стоимости основного средства) и легко определима по данным активного рынка; производитель основного средства предоставляет гарантии его выкупа по окончании определённого срока (в том числе в форме зачёта выкупной стоимости при приобретении аналогичного нового имущества) и Общество планирует воспользоваться этой гарантией; Общество в течение всего срока его использования в Обществе несёт обязательства по поддержанию основного средства в пригодном к эксплуатации состоянии (например, в силу наличия у объекта основного средства охранного статуса). В иных случаях ликвидационная стоимость основного средства признаётся нулевой.

**Выбытие объектов основных средств:**

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств в Отчёте о финансовых результатах Общества подлежат включению в состав прочих доходов и расходов.

**Расходы по ремонту и обслуживанию:**

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Информация о наличии и движении основных средств за 2023 годы представлена в табличных пояснениях 2.1-2.4 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год.

Объекты учёта аренды в форме права пользования активами, по характеру их использования являющимися основными средствами, отражаются в строке 1150 бухгалтерского баланса с их обособлением по вводимой подстроке 1159.

**1.13. Финансовые вложения**

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и со сроком погашения не более 15 дней;
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**1.14. Учёт объектов аренды**

В случаях, когда в отношении договора аренды выполняются условия, сформулированные в пунктах 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учёта 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 г. № 208н, Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренде предметов с низкой стоимостью (если только предмет аренды (или его часть) не подлежит передаче в субаренду и (или) договором аренды не предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды).

Краткосрочной арендой признаётся аренда, срок действия которой (с учётом права на пролонгацию (в ситуации, когда имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется данным правом)), составляет не более 12 (двенадцати) месяцев. Предметами аренды с низкой стоимостью признаются активы в случаях, когда стоимость аналогичных активов в новом состоянии на дату заключения договора (или передачи имущества, если передача предшествует заключению договора) не превышает 300 000 (триста тысяч) рублей.

Если условия, с которыми связано применение упрощённого метода учёта, изменяются или условия аренды модифицируются, то Компания отражает данный договор в учёте как новый договор аренды.

В момент заключения договора (или передачи имущества, если передача предшествует заключению договора) Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия, перечисленные в пункте 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», при выполнении которых объекты бухгалтерского учёта классифицируются как объекты учёта аренды.

Договоры аренды, которые по своим условиям предполагают периодический пересмотр их предмета и величины арендных платежей, а также иных существенных условий договора таким образом, что намерения сторон в отношении этих договоров не могут быть определены при их заключении с должной степенью уверенности, рассматриваются как серия отдельных договоров, а заключённый сторонами договор – как рамочный договор. В этом случае каждый договор аренды, реализуемый в рамках формально единого договора аренды, рассматривается как договор, заключённый на срок до предполагаемой модификации, изменяющей предмет и условия договора.

К учёту краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью (если только предмет аренды (или его часть) не подлежит передаче в субаренду и (или) договором аренды не предусмотрено право арендатора на выкуп предмета аренды) применяется упрощённый метод учёта, при котором соответствующие арендные платежи относятся на расходы равномерно (линейным методом) на протяжении всего срока аренды.

Объекты концессионных соглашений в качестве предметов аренды не учитываются, как это предусмотрено пунктом 3 ФСБУ 25/2018.

В случаях, когда Общество выступает арендатором (лизингополучателем) предметов аренды (лизинга) и в отношении договора аренды не выполняются условия использования права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте "Права пользования активами" к счёту 01 "Основные средства".

Общество применяет единую учётную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения активов (в отношении активов Общества, схожих по характеру использования с арендуемым активом - незавершённых капитальных вложений, основных средств и других видов активов).

После признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Платежи, подлежащие внесению или получению Обществом в связи с арендуемым активом после передачи имущества, размер которых не установлен при признании обязательства по аренде и права пользования активом,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

в частности, платежи в счёт компенсации затрат на неотделимые улучшения объекта аренды, подлежащие получению от арендодателя, не влияют на оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования, а учитываются отдельно.

Так, переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в первоначальную оценку обязательства по аренде, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Общество использует для расчёта приведённой стоимости арендных платежей процентную ставку, определяемую следующим образом.

В первую очередь, следуя указаниям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» и МСФО 16 «Аренда», используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (если такая ставка может быть легко определена).

Это та ставка, при использовании которой сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом учтённых в составе арендных платежей сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случаях, когда ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заёмные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Поскольку ставка привлечения должна отражать кредитное качество именно арендатора, то для её определения при соблюдении определённых условий может использоваться информация о фактических банковских кредитах, полученных арендатором на рыночных условиях в валюте договора аренды, дата привлечения и срок действия которых наиболее близки к дате определения ставки привлечения и сроку аренды.

При этом производятся корректировки, отражающие изменение рыночных условий за период со дня заключения кредитного договора (привлечения средств займа) до даты определения ставки дисконтирования, а также различие срока действия договора аренды и кредитного договора. Корректировка производится на основе анализа соотношения доходности государственных облигаций на дату заключения кредитного договора и дату заключения договора аренды, а также соотношения доходности государственных облигаций на дату заключения договора аренды по срокам, соответствующим сроку, на который предоставлены кредитные средства, и предстоящей продолжительности срока аренды.

То есть:

$$r' = r \cdot \text{Доходность}_1 / \text{Доходность}_0 \cdot \text{Доходность}_2 / \text{Доходность}_1 ,$$

где

$r'$  – ставка дисконтирования;

$r$  – ставка по привлечённому Обществом кредиту, действующему на день определения ставки дисконтирования;

$\text{Доходность}_0$  – доходность государственных облигаций на дату привлечения кредита (по сроку, соответствующему сроку предоставления кредита);

$\text{Доходность}_1$  – доходность государственных облигаций на дату определения ставки дисконтирования (по сроку, соответствующему сроку предоставления кредита);

$\text{Доходность}_2$  - доходность государственных облигаций на дату определения ставки дисконтирования (по сроку, соответствующему предстоящей продолжительности срока аренды).

Если Общество привлекает несколько кредитов, ставки по которым могли бы быть использованы для расчёта ставки дисконтирования, для дисконтирования арендного обязательства используется взвешенная (по суммам основного долга) ставка, то есть ставка рассчитывается как отношение сумм произведений полученных ставок и основного долга по кредиту (к которым относятся эти ставки) к сумме основного долга по всем привлечённым кредитам.

После первоначального признания величина обязательств по аренде в течение действия договора аренды в каждом отчётном периоде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды (модификации договора аренды);

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчёте срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде;
- цены опциона на покупку предмета аренды и гарантии ликвидационной стоимости.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде в случаях изменений договора аренды, которые не могли быть учтены при первоначальном расчёте величины обязательства по аренде, производится на дату вступления в силу таких изменений договора.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Пересмотр ставки дисконтирования производится только при изменении величины обязательства по аренде. В иных случаях ставка, применённая при первоначальном признании обязательства по аренде, остаётся неизменной.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности, при этом долгосрочная часть обязательств по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств, а краткосрочная – в составе краткосрочных обязательств.

Объекты учёта аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учёта операционной аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Объекты учёта аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учёта операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несёт арендодатель.

Предполагается, что заключаемые Обществом договоры аренды, в которых оно выступает арендодателем, будут ограничиваться договорами, классифицируемыми как операционная аренда.

### **1.15. Запасы**

Учёт запасов (включая товары для перепродажи) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учёт запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учёт запасов ведётся в единицах измерения исходя из их физических свойств (объём, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и пр.). Единицей бухгалтерского учёта запасов является позиция номенклатуры.

Оценка материалов при их отпуске в производство работ (оказание услуг), выполнение ремонтных работ, для использования в капитальном строительстве осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в её расчет включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. При проведении документов стоимость списания запасов не рассчитывается, списания производятся только в количественном выражении. При проведении регламентной операции «Расчёт себестоимости» стоимость списания запасов рассчитывается исходя из средней взвешенной стоимости на конец месяца.

Специальная одежда независимо от срока её использования учитывается в составе оборотных средств. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент её передачи (отпуска) работникам.

В состав запасов включаются следующие материальные объекты:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- предназначенные для продажи;
- предназначенные для управленческих нужд организации.

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

В части торговой деятельности, осуществляемой Обществом, оно руководствуется следующими принципами учёта.

Затраты по заготовке и доставке товаров на склад Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются непосредственно в состав расходов на продажу в качестве косвенных (без использования счетов, предназначенных для учёта транспортно-заготовительных расходов).

Материалы не признаются запасами, если они:

- предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе раскрывается в разд. I «Внеоборотные активы» (подпункт «а» пункта 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Министерства финансов РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01);
- получены при разборке, ликвидации основных средств (ОС) или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, причём в отношении полученных (извлечённых) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации (пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 10.1 ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»). Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже по правилам, установленным ПБУ 16/02.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов за 2023 год представлена в табличном пояснении 4.1 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год.

### **1.16. Расчёты с дебиторами и кредиторами**

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключённых договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в отчётности за вычетом резервов по сомнительной задолженности. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резервы по сомнительной задолженности, а также прочие виды формируемых резервов, квалифицируются как оценочные резервы.

### **1.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, Общество считает, что на даты, отраженные в отчётности за 2023 год, возникали основания для создания следующих оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников;
- Оценочное обязательство по связанным с предстоящими отпусками работников страховым взносам.

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в таблице 7 пояснений к настоящей отчётности.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счёта 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счётами учёта затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчётности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

### **1.18. Порядок формирования доходов**

Порядок учёта доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт доходов организаций» (ПБУ 9/99), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи покупных товаров, выполнения работ, услуг.

Прочими доходами признаются:

- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причинённых Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истёк срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
- прочие доходы.

Информация о выручке по основной деятельности раскрыта в пункте 2.10.1 настоящих текстовых пояснений к отчётности.

### **1.19. Порядок формирования расходов**

Порядок учёта расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов организаций» (ПБУ 10/99), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год** **(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Общество классифицирует как прямые: - затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве работ, оказании услуг, - расходы на социальное страхование этих работников, - отчисления в резервы предстоящих расходов, связанные с оплатой труда этих работников; - затраты на материалы и полуфабрикаты собственного изготовления, используемые непосредственно для производства работ или оказания услуг, - расходы на оплату работ/услуг сторонних организаций, непосредственно задействованных в производстве работ, оказании услуг; - стоимость предназначенных для продажи покупных товаров.

В состав расходов на продажу (коммерческих расходов), отражаемых на счёте 44 «Расходы на продажу» и в составе показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах включаются:

- расходы на доставку товара покупателям;
- расходы на рекламу, поиск и привлечение покупателей;
- расходы отдела продаж, являющегося структурным подразделением Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе показателя строки 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах.

В состав управленческих расходов включаются расходы по обычным видам деятельности, не являющиеся прямыми расходами на оказание услуг, выполнение работ, не включаемые в стоимость покупных товаров, предназначенных для перепродажи, и не являющиеся коммерческим расходами.

К прочим расходам относятся расходы, поименованные в пункте 2.10.3 настоящих пояснений.

### **1.20. Информация по сегментам**

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### **1.21. События после отчётной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчётности информации о событиях после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98), утверждённого приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

В период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2023 г. не имели места события, а также иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2023 год, за исключением следующего.

По итогам отчётных периодов 2023 года и периодов, истекших с начала 2024 года по дату составления отчётности за 2023 год, участниками принято решение о распределении прибыли Общества в размере 53 000 тыс. рублей; выплаты в указанном размере фактически произведены.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение 12 месяцев после отчётной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководству не известно о событиях или условиях, как в пределах, так и за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. У собственников капитала и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию.

## **2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**

### **2.1. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей из бухгалтерского баланса с учётом корректировок, связанных с изменением учётной политики и ретроспективного отражения указанных изменений.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Нормативный акт, применяемый впервые (в полном объеме)	Объект учёта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПБУ 8/2010	Оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников	622	114	206
	Оценочное обязательство по связанным с предстоящими отпусками работников страховым взносам	187	34	62
ФСБУ 25/2018	Право пользования арендованным имуществом (нежилое помещение)	317	414	512
	Обязательство по аренде (нежилое помещение)	382	466	538
	Право пользования арендованным имуществом (автомобиль, полученный по лизингу, с 29.09.2021)	3 976	5 601 *	6 243
	Обязательство по аренде (автомобиль, полученный по лизингу, с 29.09.2021)	1 552	3 307 **	4 168
ПБУ 18/02	Отложенное налоговое обязательство	107	8	434
	Отложенные налоговые активы	2 666	688	345

\*Ранее отражённая в учёте величина - 6 671.

\*\*Ранее отражённая в учёте величина - 4 079.

Иные показатели, приведённые в таблице, ранее в учёте не формировались. Прочие корректировки, связанные с изменением учётной политики, не являются существенными для отчётности.

Данные статей отчёта о финансовых результатах за период 2023 года сформированы путем переноса соответствующих показателей из отчёта о финансовых результатах за 2022 г. (с учётом ретроспективного применения изменений учётной политики).

## 2.2. Нематериальные активы

В периодах, отражённых в отчётности за 2023 год, Общество не имело нематериальных активов, которые подлежали включению в состав показателей баланса.

В 2022, 2023 годах Общество использовало нематериальные активы, право использования которых было предоставлено на основании Договора коммерческой концессии, заключённого с ООО «Преград».

Сумма начисленных в пользу правообладателя платежей по договору в 2022 году определяется объёмом продаж товаров с использованием комплекса исключительных прав, деловой репутации и коммерческого опыта правообладателя и составила 148 645 тысяч рублей, в 2023 году 198 336 тысяч рублей.

## 2.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства». Переоценку основных средств Общество не производило. По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации. Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в Обществе отсутствуют. Основные средства, не подлежащие амортизации, также отсутствуют. Ликвидационная стоимость основных средств, находящихся в собственности или владении Общества, является нулевой. Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, о результате от выбытия основных средств, а также о

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

движении основных средств по группам за 2022 - 2023 годы, отражена в таблицах пояснения 2 к отчётности, таблице к пункту 2.10.3 настоящих текстовых пояснений к отчётности

## 2.4. Объекты аренды

Полученное по договору лизинга автотранспортное средство, а также используемое арендованное офисное помещение используются в общехозяйственных целях. Специальные ограничения использования предметов аренды договорами аренды не установлены.

К переменным арендным платежам по договору аренды офисного помещения относятся платежи в размере стоимости фактически потреблённой арендатором электрической энергии. Переменные платежи не учитываются при оценке задолженности по аренде. Переменные платежи в 2022 году составили 24 тысячи рублей, в 2023 году - 24 тысячи рублей.

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, не производились.

Сумма процентов, начисленных по договорам аренды и лизинга в течение 2022 и 2023 годов, составила:

Договор	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	
	2022	2023
Договоры субаренды офисного помещения	77	65
Договор лизинга (финансовой аренды) № LS-776723/2021 от 28.09.2021	1 078	663
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 156</b>	<b>728</b>

Договор аренды складского помещения, заключённый на неопределённый срок, как предполагающий ежегодную модификацию как в части предмета, так и в части арендных платежей, отражается как серия отдельных договоров, при этом каждый из них отвечает условиям упрощения учёта, предусмотренных для аренды предметов с низкой стоимостью и в отношении краткосрочной аренды.

Расходы 2022, 2023 годов и ожидаемые в 2024 году платежи, связанные с арендой складского помещения, составили (ожидаются в размере):

Договор	Осуществлённые и ожидаемые расходы по договору аренды, тыс. руб. (без НДС)		
	2022	2023	2024
Договоры аренды складского помещения	321	365	304
<b>ВСЕГО</b>	<b>321</b>	<b>365</b>	<b>304</b>

Арендованные объекты относятся к активам, соответствующим основным средствам; информация о них в объёме, установленном для основных средств, раскрыта в в таблицах пояснения 2 к отчётности.

## 2.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов (по видам запасов) за 2022 - 2023 годы отражена в таблицах пояснения 4 к отчётности.

Необходимости создания резерва под снижение стоимости запасов не возникало.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.6. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена с учётом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность тестировалась на предмет создания резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 пояснения 5 к отчётности.

По состоянию на 31.12.2023 года имеется просроченная дебиторская задолженность, создан резерв по сомнительной задолженности в сумме 12 521 тыс.руб.

**2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на валютных расчетных счетах в банках	-	-	-
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	80 891	37 294	76 859
<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>		<b>80 891</b>	<b>37 294</b>	<b>76 859</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчёте о движении денежных средств (строки 4500)</b>		<b>80 891</b>	<b>37 294</b>	<b>76 859</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств с отражением денежных потоков Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

**2.8. Финансовые вложения**

В течение периодов, отражённых в отчётности за 2023 год, финансовые вложения Общества отсутствовали.

**2.9. Кредиторская задолженность, Кредиты и займы**

В течение 2022, 2023 годов заёмные средства не привлекались, задолженность по заёмным средствам отсутствовала.

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 пояснения 5 к отчётности.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности и кредитов по состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2023 года.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.10. Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

**2.10.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отражённая по строке 2110 отчёта о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи покупных товаров	2110	1 097 676	851 404
Выручка от услуг по доставке товара покупателям (оплачиваемых покупателями отдельно)	2110	1 343	2 681
<b>Итого:</b>		<b>1 099 019</b>	<b>854 085</b>

**2.10.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Состав расходов по обычным видам деятельности по элементам раскрыт в таблице 6 табличных пояснений к отчётности.

**2.10.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отражённые по строкам 2320, 2330, 2340 и 2350 отчёта о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Название статей	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Прочие доходы, отражённые по строкам 2320, 2340, в том числе:</b>	<b>286</b>	<b>184</b>
Проценты к получению	84	68
Безвозмездно полученные ценности	10	116
Санкции, признанные контрагентом или указанные в решении суда	159	-
Доходы, полученные при выбытии основных средств	33	-

<b>Прочие расходы, отражённые по строкам 2330, 2350, в том числе:</b>	<b>25 197</b>	<b>15 282</b>
Проценты к уплате	1 009	537
Вознаграждения персоналу, не связанные с оплатой труда	10 815	12 247
Услуги банков	83	87
Расходы, связанные с безвозмездной передачей ценностей	1 900	736
Списанная в убыток безнадежная задолженность дебиторов (по которой резерв по сомнительной задолженности не содавался)	327	36
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	11 063	1 458
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	4
Прочее	159	177

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**2.11. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**2.12. Условные факты хозяйственной деятельности**

Не завершённые на отчётную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, а также прочие факты хозяйственной деятельности, которые могут быть отнесены к условным фактам за 2023 год, отсутствуют.

**2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций». На конец 2023 года отложенные налоговые обязательства составили 159 тыс.руб., они являются результатом применения в бухгалтерском учёте ФСБУ 25/2018 «Аренда».

На конец 2022 года отложенные налоговые обязательства возникли в результате разницы в оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте и составили 8 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023 г. сформированы в сумме 2 666 тыс. руб., из них 162 тыс. руб. связаны с созданием в бухгалтерском учёте оценочных обязательств согласно ПБУ 8/2010, 2 504 тыс. руб. являются результатом создания в бухгалтерском учёте резервов по сомнительной дебиторской задолженности.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2022 г. сформированы в сумме 602 тыс. руб., из них 30 тыс. руб. связаны с созданием в бухгалтерском учёте оценочных обязательств согласно ПБУ 8/2010, 291 тыс. руб. являются результатом создания в бухгалтерском учёте резервов по сомнительной дебиторской задолженности, 281 тыс. руб. являются результатом применения в бухгалтерском учёте ФСБУ 25/2018 «Аренда».

**2.14. Информация об экологической деятельности**

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в отчётном году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

**2.15. Влияние ситуации, сложившейся в 2023 году**

Руководство считает, что геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

деятельность Общества в 2023 г. Так, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведёт свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими явлениями, связанными с санкциями и контрсанкциями, как потери рынков сбыта, сбои в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, резкие колебания курсов валют, трудности привлечения финансирования и обслуживания задолженности.

Тем самым влияние отмеченных факторов на деятельность и финансовую отчётность общества носило ограниченный характер и являлось лишь опосредованным.

Указанные факторы не повлияли на оценку руководством способности общества продолжать свою деятельность непрерывно.

**04 сентября 2024 года**

**Генеральный директор**

**Муклаков Николай Сергеевич**

**м. п.**