

Общество с ограниченной ответственностью «БРУККАСТ МОСКВА»

125047, Москва г, Тверская-Ямская 2-Я ул, дом № 16, строение 1, оф. 31
(499) 250-21-90

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БРУККАСТ МОСКВА» (далее- «Общество») за 2023год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

Информация об организации:

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БРУККАСТ МОСКВА»
Сокращенное наименование	ООО «БРУККАСТ МОСКВА»
ИНН, КПП, ЕГРН	7724667183, 771001001, 1087746799139
Юридический адрес	125047, Москва г, Тверская-Ямская 2-Я ул, дом № 16, строение 1, оф. 31
Фактический (почтовый адрес)	125047, Москва г, Тверская-Ямская 2-Я ул, дом № 16, строение 1, оф. 31
Должность, Ф.И.О. руководителя (полностью) подписывающего годовую отчетность	Генеральный директор Лагутов Дмитрий Юрьевич
Контакты	+7 (499) 250-21-90
№ и дата приказа о назначении на руководителя	№1/2020 от 08.02.2020 г.
Должность, Ф.И.О. главного бухгалтера (полностью) подписывающего годовую отчетность	ИО Главный бухгалтер Лагутов Дмитрий Юрьевич
№ и дата приказа о назначении ио. главного бухгалтера	№1/2020 от 08.02.2020 г.
Состав учредителей (с указанием статуса малого предприятия у юридических лиц – «МП»)	Мавлютов Рамиль Минсазитович
Состав Совета директоров (Ф.И.О., должность)	Не предусмотрен
Ревизионная комиссия Общества	Не создавалась
Фактические виды деятельности, осуществляемые в отчетном году	Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами
Среднесписочная численность работников за год (с учетом штатных совместителей, без учета внештатных работников по гражданско-правовым договорам)	14 человек
Применение ПБУ/18 в отчетном году	ПБУ 18 применялось в отчетном году

Применяемые учетные политики (№ и дата приказа, заполнять только имеющиеся в наличии, возможно утвержденные в прошлые года)	№ БУ-2023 от 30.12.2022
---	-------------------------

Общество имеет обособленное подразделение в г. Казани по адресу 420029, Республика Татарстан, г Казань, ул. Академика Кирпичникова, 19, 105.

Информация о лицензиях ООО «БРУККАСТ МОСКВА»:

Общество не имеет лицензий.

Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах):

Юридические аффилированные лица (учредители и дочерние компании):

Наименование организации	Страна-резидент, адрес места регистрации	% вклада	Признак аффилированности
Brookcast Limited	Республика Мальта	-	Общий учредитель
INTERPOWER CORPORATION LIMITED	ОАЭ	-	Общий учредитель
NIZHYUG DMCC	ОАЭ	-	Общий учредитель
TATEX PETROKIMYA	Турецкая республика	-	Общий учредитель
Кампак ООО	РФ	-	Общий учредитель
ТОРГОВЫЙ ДОМ НАЦИОНАЛЬНЫЙ БРЕНД ООО	РФ	50	Вклад в УК

Физические аффилированные лица (учредители, руководители организации, руководители организаций-учредителей, руководители дочерних организаций, члены Совета директоров, члены Правления, члены попечительского совета и т.п.):

Ф.И.О.	Гражданство	% вклада	Признак аффилированности
Мавлютов Рамиль Минсаитович	РФ	100	Учредитель, участие в управлении
Лагутов Дмитрий Юрьевич	РФ	-	Генеральный директор
Садченков Михаил Дмитриевич	РФ	-	Руководитель дочерней организации

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Показатель			
Наименование	Код	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения		40 966	38 641
в том числе:			
оплата труда		33794	32717
премии		5822	2829
ежегодный оплачиваемый отпуск		473	2489
прочие выплаты		877	606

отчисления с оплаты труда		7850	4060
Резерв по вознаграждениям		-	-
Долгосрочные вознаграждения		-	-
в том числе:			
по окончании трудовой деятельности		-	-
в виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.		-	-
прочие выплаты (по видам прочих платежей)		-	-
		-	-

Конечные бенефициары Общества: Мавлютов Рамиль Минсазитович.

Информация о зависимых лицах (арендодатель, заемщик, заимодавец, поставщик, покупатель с объемами реализации и (или) затрат более 1,0% от годовых показателей).

Общество закупило у компании «INTERPOWER CORPORATION LIMITED» (ОАЭ) товаров для последующей реализации на сумму 827 983 тыс. руб.

Общество закупило у компании «NIZHYUG DMCC» (ОАЭ) товаров для последующей реализации на сумму 3 372 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.23 заем, выданный ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ НАЦИОНАЛЬНЫЙ БРЕНД» на сумму 7 000 тыс. руб. по договору займа № 1 от 08.06.2022, не возвращен.

В 2023 г. Общество выдало займ ООО «Кампак» на сумму 4 000 тыс. руб.

ПОЛНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ СВЯЗАННЫХ СТОРОН И ОПЕРАЦИЙ С НИМИ В 2023 г.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции ¹ , в тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, ² в тыс. руб.	Отражение в отчетности (да/нет)
Brookcast Limited	операции не осуществлялись				
INTERPOWER CORPORATION LIMITED	Поставщик-покупатель	Приобретение товаров	827 983	56 963	да
NIZHYUG DMCC	Поставщик-покупатель	Приобретение товаров	3 372	3 372	да
TATEX PETROKIMYA	Заемщик-займодавец	Проценты по предоставленным займам	3 600	5 415	да
Кампак ООО	Заемщик-займодавец	Проценты по предоставленным займам	125	125	да
		Займ	4 000	4 000	да
ТОРГОВЫЙ ДОМ НАЦИОНАЛЬНЫЙ БРЕНД ООО	Заемщик-займодавец	Проценты по предоставленным займам	1 260	1 968	да

¹ Показатель указан в абсолютном выражении

² Указаны стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции ¹ , в тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, ² в тыс. руб.	Отражение в отчетности (да/нет)
Физические аффилированные лица	Цедент - цессионарий	Уступка прав требования	745	718	да
	Работник-Работодатель	Выплата ЗП и прочие расчеты	27 489	708	да
Итого	-	-	868 574	73 269	-

Примечания:

¹ Показатель указан в абсолютном выражении.

² Указаны стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, равная 10 % от валюты баланса

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы за 2023г.- 142 782 тыс. руб.

Чистые активы за 2022г.- 34 814 тыс. руб.

Чистые активы за 2021г.- 82 219 тыс. руб.

Позиция	Пояснения
Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты в отчетном году	В 2023 г произошел существенный рост объема продаж после спада в 2022 г.
События после отчетной даты	Нет
Решения по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	В 2023 году дивиденды единственному учредителю не начислялись и не выплачивались. В 2022 году учредителю со 100% участием – Мавлютову Р.М. были выплачены дивиденды в сумме 52 100 тыс. руб.
Степень зависимости от поставщиков	Средняя
Степень зависимости от покупателей (Заказчиков)	Средняя
Степень конкуренции на рынке в данной отрасли экономики по регионам продаж	Средняя

Информация о допущении принципов непрерывности деятельности общества

ООО «БРУККАСТ МОСКВА» не предполагает прекращать свою производственную деятельность, о чем свидетельствует динамика прироста доходов от реализации:

2021г.- 3 008 987 тыс. руб., 2022г- 2 881 103 тыс. руб., 2023г. – 4 135 352 тыс. руб.

Информация о налогах:

Начисляемые и оплачиваемые в отчетном году налоги	Примечания
Применение системы налогообложения	Применяется общая система налогообложения
Налог на прибыль организаций	Льготы: - не применяются Периодичность представления деклараций: ежеквартально Периодичность авансовых платежей: ежемесячно Метод начисления авансового платежа: расчетный
НДС	Применяемые ставки (%): 20 Экспорт – не применяется Периодичность представления деклараций: ежеквартально Периодичность авансовых платежей: ежемесячно Наличие экспорта: не применяется Наличие импорта: применяется Наличие льгот: не применяется
Налог на имущество	Не имеется
Страховые взносы	Применялась регрессивная шкала в 2023г
Транспортный налог	Имеется
Налог на землю	Не имеется

Информация о составе годовой финансовой отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

№ формы	Наименование формы имеющейся в составе финансовой отчетности
Бухгалтерский баланс.форма по ОКУД 0710001	Утверждена 31.03.2024
Отчет о финансовый результатах форма по ОКУД 0710002	
ПРИЛОЖЕНИЯ:	
Отчет об изменении капитала форма по ОКУД 0710003	
Отчет о движении денежных средств форма по ОКУД 0710004	
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Пояснения о применяемых формах отчетности (в случае использования права применения форм отчетности и (или) их модификации, разработанных в организации)	Утверждена 31.03.2024 применяются утвержденные законодательством РФ формы отчетности с применением отражения в Отчетности только тех статей, по которым имелись движения.

При раскрытии информации установлена существенность для всех показателей в отчетности за отчетный период в размере не менее 10% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

Учетная политика

1. Принципы составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии: с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н; действующими стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ) и отчетности в РФ, нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Ведение бухгалтерского учета ведется с использованием автоматизированного способа обработки информации с помощью программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сотрудниками Общества.

В качестве форм первичных учетных документов организацией используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности, согласованные в договорах с контрагентами.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в связи с чем, регистры бухгалтерского учета заявляются одновременно регистрами налогового учета.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. План счетов бухгалтерского учета

Предприятием разработан план счетов бухгалтерского учета на основе стандартного плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также с учетом специфики ООО «БРУККАСТ МОСКВА».

4. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, действовавший в день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, за исключением предоставленных и выданных займов. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

6. Нематериальные активы

Операции по учету нематериальных активов в Общества ведутся в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н.

Нематериальных активов по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 нет.

7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н., а также Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведения их до состояния, пригодного к использованию.

К основным средствам относятся объекты со сроком службы более 1 года и имеющие стоимость на дату приобретения более 100 000 рублей.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Для основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года амортизация начислена линейным способом по нормам, установленным Правительством.

Основные средства, приобретенные после 01.01.2002 года амортизируются согласно срокам, установленным на основании Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

Для целей налогообложения амортизация на все основные средства начисляется, согласно вышеуказанной Классификации.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Стоимость объекта основных средств, который выбывает и не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе операционных доходов и расходов.

8. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в 2023 году проводилась в соответствии с "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.95 г. № 49.

9. Материально-производственные запасы

Операции по учету МПЗ отражаются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2018 г. № 180н.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость МПЗ определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (включая транспортные расходы по доставке грузов от поставщиков).

ООО «БРУККАСТ МОСКВА» оценивает материально-производственные запасы при отпуске по средней себестоимости. Товары в розничной торговле отсутствуют. ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется на перспективной основе. Обесценение запасов на 31.12.2023 отсутствует.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется на сч. 58 «Финансовые вложения», а также на счете 55 «Специальные счета в банках», при учете которых выполняются следующие условия:

-наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

11. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- прочие расходы, относящиеся к длительному периоду при производстве работ(услуг).

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

12. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество отражает в отчете о финансовых результатах операции по договорам факторинга с кредитными организациями свернуто, т.е. доходы за минусом соответствующих расходов на основании пп. "б" п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99.

13. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- доходы от уступки прав требования;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы;
- на авансы выданные.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается, если устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

В этом случае Общество:

- определяет расчетную стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения;
- создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 37, 38 ПБУ 19/02).

Оценочные обязательства.

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется в разрезе подразделений, ежемесячно.

15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. При этом, суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показаны в бухгалтерском балансе развернуто.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2023 году Обществом получена прибыль в налоговом учете в размере 175 550 тыс. рублей.

В 2022 году Обществом получен убыток в налоговом учете в размере 8 960 тыс. рублей.

При формировании отчета о финансовых результатах за 2023 г. учет отложенных налоговых активов и налоговых обязательств выполнен в соответствии с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) в редакции от 20.11.2018 г.

16. Аренда

Начиная с отчетности за 2022год Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении учета и раскрытия информации по договорам аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Активы в форме права пользования и обязательств по аренде

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования (тыс. руб.):

На 31 декабря

Право пользования в отношении:	2023	2022
Транспортного средства (автомобиль)	23 404	-
Итого активы в форме права пользования	23 404	-

Амортизация активов в форме права пользования за 2023 и 2022годы, включенная в состав себестоимости в отчете о финансовых результатах:

Амортизация по праву пользования в отношении:	2023	2022
Транспортного средства (автомобиль)	390	-
Итого начисленная амортизация	390	-

17. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях сопоставления внесены изменения в показатели отчетности за 2022год.

В связи с необходимостью исправления технической ошибки в отчете о движении денежных средств и необходимостью уточнения раскрытия показателей денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций, внесены следующие корректировки в отчетность (тыс. руб.):

Вид отчета	Код строки	Наименование показателя	Данные за 2022год	Данные за 2022год скорректированные	Корректировка на сумму
Денежные потоки от текущих операций					
Отчет о движении денежных средств	4110	Поступления - всего	3 683 082	3 672 054	(11 028)
Отчет о движении денежных средств	4111	в том числе поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 605 392	2 608 939	3 547
Отчет о движении денежных средств	4119	прочие поступления	1 077 690	1 063 115	(14 575)
Отчет о движении денежных средств	4120	Платежи - всего	(2 977 041)	(2 963 060)	(13 981)
Отчет о движении денежных средств	4121	В том числе – поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(1 437 629)	(1 437 551)	(78)
Отчет о движении денежных средств	4129	Оплата труда	(43 956)	(43 928)	(28)

Отчет о движении денежных средств	4129	Прочие платежи	(1 451 585)	(1 437 710)	(13 875)
Отчет о движении денежных средств	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	706 041	708 994	2 953
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Отчет о движении денежных средств	4210	Поступления - всего	-	12 000	12 000
Отчет о движении денежных средств	4213	В том числе - Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	12 000	12 000
Отчет о движении денежных средств	4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(7 000)	5 000	12 000
Денежные потоки от финансовых операций					
Отчет о движении денежных средств	4320	Платежи - всего	(1 413 755)	(1 428 708)	(14 953)
Отчет о движении денежных средств	4323	В том числе - в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 369 405)	(1 384 358)	(14 953)
Отчет о движении денежных средств	4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(692 861)	(707 814)	(14 953)

18. Переход и отражение в учете применения новых федеральных стандартов бухгалтерской отчетности

Общество приняло решение осуществить переход на новый порядок учета нематериальных активов альтернативным способом в соответствии с новым ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024.

19. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В отчетном году в учетную политику изменения вносились в связи с внедрением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Генеральный директор

Лагутов Д.Ю.

31.03.2024