

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Ритм жизни» ЗА 2023 ГОД

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	1
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	1
ООО «РИТМ ЖИЗНИ» ЗА 2023 ГОД	1
ПОЯСНЕНИЯ	4
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	4
ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА	5
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.	6
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.6. ЗАПАСЫ	9
2.6.1. МАТЕРИАЛЫ.....	9
2.6.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	10
2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	10
2.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	11
2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	11
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	12
2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК	12
2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	12
2.13.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	13
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
3.2.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	14
3.2.2. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
3.2.3. ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16
3.3. ЗАПАСЫ	16
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	19
3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	19
(В ТЫС. РУБ.).....	19
3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ.....	19
3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
3.13.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
3.13.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ.....	22
3.13.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
3.14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	23
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ.....	25
3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	25

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ритм жизни» (далее «Общество»)	
Дата регистрации Общества	14.02.2006г.
ИНН	7714636130
КПП	772401001
ОГРН	1067746273198
ОКВЭД	49.32
ОКТМО	45917000
ОКАТО	45296569000
Юридический адрес	115409, город Москва, Каширское шоссе, дом 76, корпус 4
Фактический адрес	115477, город Москва, Кантемировская улица, 59А
Телефон	+7-495-940-84-18
Инспекция ФНС России по г. Москве №	7724

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполняли

ФИО	Должность	Дата возникновения трудовых обязанностей	Дата прекращения трудовых обязанностей
Курмаев Дамир Рашидович	Генеральный директор	14.02.2006г.	По настоящее время

Уставный капитал ООО «Ритм жизни» руб. (10 000,00 руб.)

Участники - физические лица:

ФИО	Доля в УК (%)	Размер доли в руб.	Влияние
Курмаев Дамир Рашидович	100	10000,00	Конечный бенефициар

Основные виды деятельности Общества:

Оказание услуг легкового такси в Москве и Московской области
Аренда автомобилей

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не осуществляет лицензируемую деятельность.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на:

31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
75 человек	74 человек	64 человек

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более *100 000 руб.* за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
<i>Здания</i>	<i>31</i>
<i>Сооружения</i>	<i>10-11</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>1-3</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>1-3</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>3-5</i>

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Общество ведет учет арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После 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: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование *от 3 до 15 лет*;
- транспортные средства и прочее оборудование *от 3 до 5 лет*.

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. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания 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;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных

капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. ЗАПАСЫ

2.6.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.6.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты,

В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку

Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Общество планирует применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Общество планирует применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начиная с 01 апреля 2025 года.

Информация о об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2022 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

Соответственно изменились итоговые строки Бухгалтерского баланса: 1100,1600,1300, 1400,1500 и 1700

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2022					
1	1150	Основные средства	622 515	2 786	625 301
3	1100	Итого по разделу I	622 515	2 786	625 301
4	1600	Баланс	778 053	2 786	780 839
5	1370	Нераспределенная прибыль	433 502	(28 148)	405 354
6	1300	Итого по разделу III	433 502	(28 148)	405 354
7	1450	Прочие обязательства	288 383	16 634	305 017
8	1400	Итого по разделу IV	288 383	16 634	305 017
9	1520	Кредиторская задолженность	56 158	14 301	70 459
10	1600	Итого по разделу V	56 158	14 301	70 459
11	1700	Баланс	778 053	2 786	780 839

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2022 г., в связи с изменением учетной политики по учету:

- основных средств и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (п.50 ФСБУ 25/2018);
- арендных отношений и единовременной корректировкой в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице ниже (в тыс. руб.)

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	за 2023 г.	1 065 822	(440 521)	558 213	(192 565)	139 299	(316 481)	(4 644)	-	1 427 182	(617 703)
	за 2022 г.	726 622	(306 088)	364 011	(56 476)	53 060	(179 153)	33 048	(8 339)	1 065 822	(440 521)
в том числе:											
Транспортные средства	за 2023 г.	1 029 349	(430 374)	558 213	(192 565)	139 299	(305 800)	-	-	1 395 353	(596 875)
	за 2022 г.	724 792	(304 677)	361 032	(56 476)	53 060	(178 757)	-	-	1 029 359	(430 374)
Здания	за 2023 г.	314	(132)	-	-	-	(32)	-	-	-	(164)
	за 2022 г.	314	(101)	-	-	-	(31)	-	-	314	(132)
Офисное оборудование	за 2023 г.	2 661	(1 564)	-	-	-	(400)	-	-	2 661	(1 964)
	за 2022 г.	1 420	(1 213)	1 242	-	-	(351)	-	-	2 661	(1 564)
Сооружения	за 2023 г.	1 737	(14)	-	-	-	(58)	-	-	1 737	(72)
	за 2022 г.	-	-	1 737	-	-	(14)	-	-	1 737	(14)
Машины и	за 2023 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	97	(97)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	97	(97)	-	-	-	-	-	-	97	(97)
Право пользование активом	за 2023 г.	33 048	-	-	-	-	(10 192)	(4 644)	-	27 020	(18 532)
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	33 048	(8 339)	33 048	(8 339)

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	811 105	625 301

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2023г.	-	559 840	-	(558 213)	1 627
HAVAL JOLION VIN XZGEE04A3PA871104 гн O112OE797	за 2023г.	-	1 627	-	-	1 627

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Общество арендует:

- земельные участки;
- помещения;
- здания.

Общество арендует здание, и офисные помещения и земельные участки. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока, Обществом определен предполагаемый срок аренды по данным объектам равный 3 годам с даты начала приема-передачи арендуемого имущества. По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Остальные объекты аренды со сроком менее 12 месяцев учитываются на забалансовом счете «001».

Общество предоставляет транспортные средства физическим лицам в аренду с возможностью выкупа в будущем.

3.2.3. Иное использование основных средств

(тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 575	3 138	-

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	6	-	70 111	(70 111)	-	-	X	6	-
	за 2022 г.	6	-	64 642	(64 642)	-	-	X	6	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	6	-	70 111	(70 111)	-	-	-	6	-
	за 2022 г.	6	-	64 642	(64 642)	-	-	-	6	-

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. авансы и предоплаты по договорам на приобретения запасов отсутствуют.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов 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					
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	33 670	(1 896)	24 873	-	(16 177)	-	(2792)	-	6 992	-	140 982	(621)
	за 2022 г.	36 735	(53)	17 502	-	(20 567)	-	(1 452)	-	-	-	33 670	(1 896)
Авансы выданные	за 2023 г.	(5 308)	-	(2 030)	-	6 469	-	-	-	-	-	(869)	-
	за 2022 г.	(1 221)	-	(5 413)	-	1 336	(10)	-	-	-	-	(5 308)	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовую задолженность	перевод из кредиторовской 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					
Прочая	за 2023 г.	106 162	-	56 711	-	(70 382)	-	-	-	2	6 991	99 485	-
	за 2022 г.	51 943	-	91 067	-	(36 868)	-	-	-	20	X	106 162	-
Итого	за 2023 г.	134 524	(1 896)	79 553	-	(80 089)	-	(2 792)	X	2	6 991	140 982	(621)
	за 2022 г.	87 457	(53)	103 156	-	(56 099)	(10)	(1 452)	X	20	X	134 524	(1 896)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. в составе прочих оборотных активов отражена дебиторская задолженность АО «ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ» в размере 20 109 тыс. руб. и 18 497 тыс. руб., соответственно.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосро- ч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор - ской в кре- диторск ую задолже- н- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторску ю задолжен- ность	
			в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты, штрафы и иные начислени я	погаше- ние	списание на финансовы й результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: прочая	за 2023 г.	305 017	-	-	-	-	-	X	X	511 405
	за 2022 г.	172 983	-	-	-	-	-	X	X	305 017
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	70 459	16 600	-	(30 778)	(4)	-	2	-	56 272
	за 2022 г.	40 318	47 398	214	(17 420)	(70)	-	(20)	-	70 459
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	4 927	6 690	-	(2 050)	-	-	-	-	9 567
	за 2022 г.	2 655	4 613	-	(2 341)	-	-	-	-	4 927
авансы полученные	за 2023 г.	557	65	-	(268)	-	-	-	-	353
	за 2022 г.	433	308	-	171	(13)	-	-	-	557
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	40 958	2 671	-	(2 977)	-	-	-	-	40 653
	за 2022 г.	18 966	21 846	214	(68)	-	-	-	-	40 958
прочая	за 2023 г.	24 010	4 065	-	(22 399)	(4)	-	2	X	5 674
	за 2022 г.	18 264	20 631	-	(14 847)	(57)	-	20	X	24 010
Итого	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 3 495 тыс. руб. (2022 г. – 18 417 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 51 698 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общество в 2022 не применяло ПБУ 18/02 в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. В связи с разницей между бухгалтерским и налоговым учетом у Общества образовались налогооблагаемые временные разницы по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 14 078 тыс. руб. 31.12.2023 г. – 9 373 тыс. руб., данные разницы отражены в составе кредиторской задолженности по налогу на прибыль.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 99 720 тыс. руб., в том числе, возникших – 39 939 тыс. руб. и погашенных – 139 659 тыс. руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дохода по процентным векселям, убытка от выбытия ценных бумаг и убытка от продажи объектов основных средств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 138 400 тыс. руб., в том числе, возникших – 204 286 тыс. руб. и погашенных (списанных) – 65 886 тыс. руб.. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств, результатов переоценки эмиссионных ценных бумаг по текущей рыночной стоимости, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. В отчетном периоде и в 2022 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2023 г., составила 38 680 тыс. руб..

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2023 г. составила 51 698 тыс. руб..

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20%	3 495	(18 417)
Постоянный налоговый расход (доход)	51 698	-
Текущий налог на прибыль	(7 140)	(18 650)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(48 053)	(14 078)
Изменение отложенных налоговых	147 773	14 078

Наименование	2023 г.	2022 г.
обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов	(99 720)	-

3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
аренда (лизинг)	512 949	651 408
Рекламная деятельность	288 172	815
Текущая деятельность	8	268 380
Итого:	801 129	920 604

3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
аренда (лизинг)	550 900	610 990
Текущая деятельность	175 155	186 669
Эвакуация автомобилей	1 200	199
Итого:	727 255	797 858

3.10. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	70 111	309 642
Расходы на оплату труда	102 623	87 728
Отчисления на социальные нужды	18 560	15 984
Амортизация	316 481	187 493
Прочие затраты	301 491	262 359
Итого по элементам	809 267	863 206
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		-

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2023 год составили 25 591 тыс. руб. (за 2022 год - 21 308 тыс. руб.).

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2023 г.	2022 г.
Амортизация ОС	621	231
аренда помещения	85	915
Доставка груза	6	1
Имущественные налоги	4 475	3 547
Информационные услуги	4 636	2 414
Канцтовары	534	390
Материальные расходы	4	0
Оплата больничного	234	246
Оплата труда	47 286	36 120
Офисное оборудование	1 638	1 740
Охрана труда	181	226
Охрана труда за счет Прибыли	541	20
Охрана труда НУ принят в расходы	469	93
Прочие расходы	653	906
разработка документов, заключений	101	69
Реклама норма	912	1 140
Страховые взносы	17 638	15 190
Текущий ремонт автомобилей	26	0
Техобслуживание кассового аппарата	12	21
Укомплектация машин, содержание машин	451	0
Услуги связи	263	775
услуги сторонних организаций	263	549
Хозяйственные нужды	983	754
Итого:	82 012	65 348

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	За 2023 г.	За 2022 г.
Возмещение убытков к получению (уплате)	3 006	16 756
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	78 162	14 081
Прибыли и убытки прошлых лет	1	32
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	6
Прочие внереализационные доходы (расходы)	57 668	52 466
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4	70
Итого	138 842	83 412

(в тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	За 2023 г.	За 2022 г.
------------------------------	------------	------------

Наименование статьи расходов	За 2023 г.	За 2022 г.
Возмещение убытков к получению (уплате)	972	-
Госпошлина	513	587
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	53 266	2 615
Затраты за счет прибыли организации	330	315
Прибыли и убытки прошлых лет	8	405
Прочие внереализационные доходы и расходы	996	6 978
Расходы на услуги банков	2 585	3 266
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41	10
Штрафы за нарушение ПДД	25 064	27 809
Итого	83 776	41 985

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество имеет хозяйственные отношения со сторонами, признаваемыми связанными по принципу аффилированности в соответствии с законодательством РФ:

<u>Наименование связанной стороны</u>	<u>Характер отношений</u>
Курмаев Дамир Рашидович	Учредитель (100% доли в УК)
ДНТ "БЕРГЕН"	Общество находящиеся под общим контролем

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору (или указать иных лиц) определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г., составило 4200 тыс. руб. (2022 г. – 4542 тыс. руб.).

Кроме того, в 2023 г. согласно решению участников общества, генеральному директору дополнительно выплачено вознаграждение в размере 2874 тыс. руб. (в 2022 г. – 18118 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Других операций со связанными сторонами в 2022 и 2023 году Обществом не осуществлялись.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.13.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом не сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников.

3.13.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество имеет следующие незаконченные судебных разбирательств и претензии:

1. Судебные разбирательства

п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1.	ИП Смирнова Н.Ю.	ООО «Ритм жизни»	направлено истцом в Арбитражный суд г. Москвы	взыскание реального ущерба в размере 88 000 руб.	низкая

2. Претензионные споры

п/п	Наименование стороны, направляющей претензию	Наименование стороны в адрес, которой направлена претензия	Стадия дела	Суть исковых претензий и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу Общества (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1.	ООО «Зета Страхование»	ООО «Ритм жизни»	досудебная	Возмещение ущерба в порядке суброгации на сумму 408 162 руб.	низкая
2.	ИП «Веремеева А.Э.»	ООО «Ритм жизни»	досудебная	Возмещение ущерба, причинённого в результате ДТП на сумму 56 500 руб.	низкая

3.13.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют, кроме указанных в разделе 3.13.2 «Информация о судебных разбирательствах».

3.14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

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

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового

законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

_____/_____
(Генеральный директор) (Подпись) (Курмаев Д.Р.)

«29» марта 2024 г.