ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТРОЙЦЕНТР»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год
(*все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей*)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **16**

1.1. Информация об Обществе 16
1.2. Непрерывность деятельности 16

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ **17**

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности 17
2.2. Основания для исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности 17
2.3. Отчетный период 17
2.4. Отчетная валюта 18
2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 18
2.6. Основные средства 18
2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 20
2.8. Отложенные налоговые активы (обязательства) 21
2.9. Запасы 21
2.10. Дебиторская задолженность 23
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 23
2.12. Кредиты и займы полученные 24
2.13. Обязательства по аренде 24
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 25
2.15. Доходы 25
2.16. Расходы 26

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **28**

3.1. Нематериальные активы 28
3.2. Основные средства и доходные вложения 28
3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства 30
3.4. Запасы 31
3.5. Налог на добавленную стоимость 31
3.6. Дебиторская задолженность 32
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 32
3.8. Прочие оборотные активы 32
3.9. Уставный капитал 32
3.10. Прочие обязательства 33
3.11. Заёмные средства 33
3.12. Кредиторская задолженность 34
3.13. Оценочные обязательства 34
3.14. Расходы по обычным видам деятельности 35
3.15. Налог на прибыль 35
3.16. Связанные стороны, операции и расчеты с ними 37
3.17. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности 38
3.18. События после отчетной даты 39
3.19. Управление финансовыми рисками 39

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙЦЕНТР» (далее – Общество) зарегистрировано 08.07.2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым, ОГРН 1229100008830.

Основным видом экономической деятельности является торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 1 512 чел. (за 2022 год – 129 чел.) Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 514 чел. (31.12.2022 – 130 чел.).

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор:

до 20.10.2023 г. – Сафьянов Фрол Вячеславович
с 20.10.2023 г. – Романенко Александра Сергеевна

Ревизионная комиссия на 2023 год не создавалась.

1.2. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2023 год подготовлена исходя из допущений о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость её существенного сокращения или ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2023 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2022 г. и за 2022 год, сформированные указанным выше образом.

2.2. Основания для исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная отчётность подписана 25 октября 2024 года и заменяет первоначально составленную и представленную в Инспекцию ФНС России по г. Симферополю 31 марта 2024 года. Основание для исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) представление прочих обязательств по аренде с подразделением на долго- и краткосрочные, раскрытие существенной информации по аренде в этих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах;
2) исправление ошибки в свернуто отраженной в составе прочих доходов и расходов сумме НДС в Отчёте о финансовых результатах;
3) исправление описки в Отчете об изменениях капитала;
4) исправление показателей в Отчёте о движении денежных средств по платежам в связи с приобретением внеоборотных активов; поступлениям и платежам по договорам ссуды с работниками, не признаваемым финансовыми вложениями; вкладам участника:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года				
1450	Прочие обязательства	689 286	(17 575)	671 711
1550	Прочие обязательства	-	17 575	17 575
Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2023 год				
2340	Прочие доходы	71 928	5 007	76 935
2350	Прочие расходы	(133 236)	5 007	(138 243)
Корректировки показателей Отчета об изменениях капитала на 31 декабря 2023 года				
3600	Чистые активы	0	222 440	222 440

Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2023 год				
4119	Прочие поступления	278 492	725	279 217
4213	Поступления от возврата предоставленных займов	725	(725)	-
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 203 225)	208 230	(4 994 995)
4221	Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(19 520)	(208 230)	(227 750)
4129	Прочие платежи	66 513	2 120	68 633
4223	Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	2 120	(2 120)	-
Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2022 год				
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(602 612)	206 189	(396 423)
4221	Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	0	(206 189)	(206 189)
4119	Прочие поступления	17 312	(1 000)	16 312
4313	Поступления от увеличения долей участия	0	1 000	1 000

2.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «СТРОЙЦЕНТР» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2023 года.

2.4. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6. Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые

принадлежат Обществу на праве собственности или используются Обществом на правах аренды (далее – права аренды).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением приобретенных до внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ, а также объектов, права на которые подлежат государственной регистрации.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Права аренды принимаются к учёту по фактической стоимости, которая включает сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей. Порядок её определения приведен в пункте 2.14 раздела 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе основные средства и права аренды отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за период эксплуатации.

Арендованные на период менее 12-ти месяцев объекты основных средств, а также объекты аренды с низкой стоимостью отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. 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; нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).

Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа	Срок полезного использования, лет
Здания, сооружения, передаточные устройства	7 – 31
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 15
Офисное оборудование	3 – 7

Транспортные средства	3 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 5
Права пользования активами, выкуп которых договором не предусмотрен	равен сроку действия договора аренды

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 нулю 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);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

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

Стоимость основных средств и прав аренды (в том числе земельных участков) погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Амортизация не начисляется по:
- полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств и прав аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

В отношении основных средств и капитальных вложений Общество проводит проверку на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию,
- оборудование, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов,

- запасы, приобретенные в целях использования для сооружения (создания, модернизации) внеоборотных активов,
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением строительства, модернизации, реконструкции, приобретение предназначенных для этих целей оборудования и запасов, а также
- иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

2.8. Отложенные налоговые активы (обязательства)

Общество является плательщиком налога на прибыль и балансовым методом ведёт учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признаёт отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в сальдированной сумме (свёрнуто).

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.9. Запасы

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы, предназначенные для розничной продажи, принимаются к учету и учитываются по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включают расходы на доставку предназначенных для продажи товаров до местонахождения гипермаркетов и учитываются обособленно с включением в себестоимость реализованных товаров пропорционально их продажной стоимости.

По материально-производственным запасам и товарам для перепродажи в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их

обесценением. На сумму обесценения запасов Общество создаёт резерв, который относится на увеличение прочих расходов Общества. 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.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образуется резерв, который относится на увеличение себестоимости продаж. 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.

Для оценки фактической себестоимости товаров с учетом предоставляемых организации скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, т.п. Общество создает оценочное обязательство «Ожидаемые к получению премии». Товары для перепродажи представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок и ожидаемых к получению премий.

При отпуске запасов для организации деятельности, а также при реализации товаров их оценка производится по методу первых по времени поступлений.

К запасам Общество относит расходы, которые будут перенесены на финансовый результат в течение предстоящих 12-ти месяцев (стоимость оплаченных неисключительных прав пользования программными продуктами, страховые премии по договорам страхования имущества, т.п.) и в отношении которых установлено оценочное значение, отражающее их влияние на финансовый результат – как правило, срок действия оплаченных прав. Та часть расходов, которая будет перенесена на финансовый результат по истечении 12-ти месяцев, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год обязательным к применению является ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в соответствии с которым программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ), лицензии на их использование, лицензии на осуществление деятельности характеризуются наличием признаков для их отнесения к объектам нематериальных активов. Обществом принято решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении подобных активов, имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб.

Обществом принято решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. На начало 2024 года (31.12.2023 г.) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе запасов, Обществом будет произведена их переклассификация в нематериальные активы.

2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражена в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Общество учитывает в составе дебиторской задолженности обязательства работников по выданным в их интересах ссудам, в том числе под процент.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- возвраты денежных средств, связанные с расчётами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

Денежные потоки на оплату труда включают уплачиваемые в связи с выплатой заработной платы налоги и страховые взносы.

Платежи по аренде (лизингу), за исключением процентов по аренде, отражаются по строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от финансовых операций. Проценты по аренде отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Денежные потоки по выданным в интересах работников ссудам Общество отражает в составе текущей деятельности.

2.12. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

Величина заемных средств в бухгалтерском балансе отражает задолженность по возврату основной суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учётом причитающихся к уплате по сроку погашения процентов.

Если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый транш отражается в качестве самостоятельного обязательства, характеризуемого отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.

2.13. Обязательства по аренде

учитываются в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Если условия аренды прямо устанавливают возможность выкупа предметов аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных

платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости. В случае если выкуп предметов аренды договором не предусмотрен, применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Краткосрочная часть обязательств по аренде определяется в сумме номинальной величины арендных платежей, срок погашения которых наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты, и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие обязательства». Оставшаяся часть обязательств представляется в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства».

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства
Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Его величина на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Общество создает оценочное обязательство «Ожидаемые к получению премии»

Условные обязательства и условные активы
Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.15. Доходы

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности включают выручку от розничной торговли покупными товарами. Выручка от продажи отражалась по мере отгрузки товаров и предъявления им расчетных документов по методу начисления. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- ✓ поступления от предоставления имущества в аренду;
- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов;
- ✓ проценты за размещение денежных средств в банковские вклады, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы.

2.16. Расходы

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

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с покупкой товаров для перепродажи и их доставкой к местам розничной продажи, за минусом предоставленных поставщиками за выполнение условий договора поставки премий, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу, расходы на обеспечение работы торговой сети и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, в том числе:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ курсовые разницы;

- ✓ суммы списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо по другим основаниям;
- ✓ расходы на создание оценочных резервов – сомнительных долгов, обесценения запасов;
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	-	-	615	-	-	(41)	-	-	-	615	(41)
	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
товарные знаки	за 2023г.	-	-	615	-	-	(41)	-	-	-	1	(41)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-					

Резерв на обесценение в отчетном и предыдущих периодах не создавался, переоценка не производилась.

Кроме того, в составе нематериальных активов отражены не завершенные вводом в эксплуатацию в 2023 году капитальные вложения стоимостью 9 620 тыс. руб. в создание собственного сайта для функционирования интернет-магазина.

3.2. Основные средства и доходные вложения

Информация об основных средствах по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движении основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация) приведена в таблице на следующей странице.

Резерв на обесценение в отчетном и предыдущих периодах не создавался, переоценка не производилась.

Права аренды

На балансе учитываются права аренды недвижимого имущества для осуществления торговой деятельности площадью 100 948,50 кв. м.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТРОЙЦЕНТР»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год

(*все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей*)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Передача в (возврат из) аренду (-ы)			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2023г.**	**300 719**	**-**	**162 484**	**(392)**	**7**	**(44 354)**			**462 811**	**(44 347)**
	за 2022г.	**-**	**-**	**300 719**	**-**	**-**	**-**			**300 719**	**-**
в том числе:											
Здания и сооружения	за 2023г.	33 855		2 455	-	-	(2 586)	-	-	36 311	(2 586)
	за 2022г.	-		33 855	-	-				33 855	
Машины и оборудование	за 2023г.	139 700		20 653			(16 202)	-	-	160 353	(16 202)
	за 2022г.	-		139 700				-	-	139 700	
Транспорт	за 2023г.	84 258		2 765	(392)	7	(8 710)			86 630	(8 703)
	за 2022г.	-		84 258						84 258	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	39 483		136 611	-	-	(15 887)	-	-	176 094	(15 887)
	за 2022г.	-		39 483	-	-		-	-	39 483	
офисное оборудование	за 2023г.	3 423			-	-	(969)	-	-	3 423	(969)
	за 2022г.	-		3 423				-	-	3 423	
Права пользования активами (права аренды) - всего	**за 2023г.**	**-**	**-**	**694 648**		**-**	**(5 638)**	**-**	**-**	**694 648**	**(5 638)**
	за 2022г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0**	**-**
в том числе:											
Здания и сооружения	за 2023г.	-	-	694 648		-	(5 638)	-	-	694 648	(5 638)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Итого основных средств	**за 2023г.**	**-**	**-**	**857 132**	**(392)**	**7**	**(49 992)**	**-**	**-**	**1 157 459**	**(49 985)**
	за 2022г.	**-**	**-**	**300 719**	**-**	**-**	**-**			**300 719**	**-**

29

Незавершённые капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются требующие реконструкции объекты, а также основные средства, ввод которых в эксплуатацию будет завершён в 2024 году:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано/реализовано	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.**	**25 736**	**855 159**	**(19 795)**	**(857 133)**	**3 967**
	за 2022г.	-	326 454	-	(300 718)	25 736
приобретение оборудования, основных средств	за 2023г.	25 736	855 159	(19 795)	(857 133)	3 967
	за 2022г.		326 454	-	(300 718)	25 736

Основные средства, полученные в краткосрочную аренду

Информация об основных средствах, используемых для продажи товаров конкретного поставщика на условиях аренды, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	10 175	-

Полученные в краткосрочную аренду основные средства учитываются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, которые созданы на 31 декабря 2023 г. Обществом по ставке 20% балансовым методом со следующих сумм временных разниц и окажут влияние на сумму налога на прибыль в будущем:

Временная разница	**Вид разницы**	**Стоимость, тыс. руб.**	**Отложенный налоговый актив (обязательство), тыс. руб.**
на 31 декабря 2023 г.			
Стоимость прав пользования активами в аренде, которая будет принята к бухгалтерскому учету начислением амортизации	налогооблагаемая	689 009	(137 802)
Проценты по аренде, которые будут приняты в расходы только в бухгалтерском учете	налогооблагаемая	797 810	(159 562)
Обязательства по аренде, которые будут приняты к налоговому учету по мере начисления арендных платежей	вычитаемая	(1 487 096)	297 419
Транспортные расходы, которые будут приняты к налоговому учету по	вычитаемая	(5 887)	1 177

мере реализации товаров			
Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, которые приняты к налоговому учету в момент ввода в эксплуатацию	налогооблагаемая	248	(50)
Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, которые приняты к налоговому учету в момент ввода в эксплуатацию	налогооблагаемая	1 177	(235)
Расходы на приобретение запасов для управленческих нужд, которые будут приняты к налоговому учету в момент их списания	вычитаемая	(113)	23
Всего сальдированная сумма отложенного налога	**на 31.12.2023 г.**	**(4 852)**	**970**

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах отражена в Бухгалтерском балансе в сальдированной сумме.

3.4. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, их движении за отчетный период:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
					выбыло						
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	получен-ные премии	ожидае-мые премии	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	ожидаемые к получению премии	балансовая стоимость
Запасы - всего	**за 2023г.**	**1 965 982**	**1 965 982**	**5 095 266**	**(4 613 067)**	**191 369**	**(357 864)**	**X**	**2 448 181**	**(166 495)**	**2 281 686**
	за 2022г.	-	-	2 252 353	(286 371)	-	-	X	1 965 982	-	1 965 982
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	139 073	139 073	54 647	(178 182)	-	-	(485)	15 053	-	15 053
	за 2022г.		0	149 715	(10 642)	-	-		139 073	-	139 073
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.		0	45 519	(44 801)	-	-	(718)		-	0
	за 2022г.		0	4 995	(4 995)	-	-			-	0
Готовая продукция	за 2023г.		0		(36 323)	-	-	36 323		-	0
	за 2022г.		0	1 387	(1 387)	-	-			-	0
Товары для перепродажи	за 2023г.	1 826 909	1 826 909	4 995 100	(4 353 761)	191 369	(357 864)	(35 120)	2 433 128	(166 495)	2 266 633
	за 2022г.		0	2 096 256	(269 347)	-	-		1 826 909	-	1 826 909

Резерв под обесценивание запасов в 2023 году и предыдущих периодах не создавался.

3.5. Налог на добавленную стоимость

включает налоговые вычеты, на которые может быть уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды 2024 года.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена далее в таблице. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление	выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2023г.**	**36 463**	**-**	**118 712**	**(13 812)**	**-**	**-**	**141 363**	**-**
	за 2022г.	-	-	605 577	(569 114)		-	36 463	-
в том числе:									
Авансы выданные	за 2023г.	31 409		20 142	(11 182)		-	40 369	
	за 2022г.			507 795	(476 386)		-	31 409	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	94	-	16 481	(145)		-	16 430	-
	за 2022г.		-	331	(237)		-	94	-
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	за 2023г.		-	37 485		-	-	37 485	-
	за 2022г.		-	-			-		-
Прочая задолженность	за 2023г.	4 960	-	44 604	(2 485)		-	47 079	-
	за 2022г.		-	97 451	(92 491)		-	4 960	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
наличные средства в кассе	7 471	5 868
безналичные средства на расчетных счетах	50 463	234 884
Денежные средства в пути	24 008	9 878
Итого	**81 942**	**250 630**

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя неисключительные права на программное обеспечение сроком до года, которые при поступлении квалифицированы как прочие активы

Прочие оборотные активы	Сумма
Право пользования программами и базами данных	7 670
Страховая премия	542
ИТОГО	**8 212**

3.9. Уставный капитал

В 2023 году изменений в уставном капитале Общества не происходило, его номинальная стоимость составляет 1 000 тыс. руб. Единственным участником Общества с долей 100/100 с 07.02.2024 г. является Двоскина Татьяна Валерьевна.

3.10. Прочие обязательства

включают обязательства по договорам долгосрочной аренды недвижимого имущества, используемого для непосредственного осуществления торговой деятельности. Выкуп арендуемого имущества договорами не предусмотрен. В связи с отсутствием прав на выкуп процентная ставка для дисконтирования по таким договорам определяется на уровне возможных ставок для привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый с арендой срок. Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены. Улучшения предметов аренды в 2023 году не производились и договорами не предусмотрены. Ограничения использования предметов аренды договорами не установлены. Пересмотр фактической стоимости и обязательств по аренде в 2023 году не производился.

Обязательства по аренде отражаются в балансе с подразделением на долго- и краткосрочные по приведённой стоимости, без учета процентов и налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен арендодателями в дату начисления арендных платежей. В 2023 году проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составили 17 303 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод текущих платежей по аренде в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочные прочие обязательства - всего	**за 2023г.**	**0**	**694 648**	**0**	**(0)**	**(0)**	**(22 937)**	**-**	**-**	**671 711**
	за 2022г.	0	0	0	-	-	(0)	-	-	0
в том числе:										
Обязательства по аренде торговых центров на срок до 2038 года (дисконтированные под %)	за 2023г.		694 648				(22 937)			671 711
	за 2022г.		-			-				
Краткосрочные прочие обязательства - всего	**за 2023г.**	**0**	**-**	**17 303**	**(0)**	**-**	**22 937**	**(22 665)**	**-**	**17 575**
	за 2022г.	0	-	-	(0)	-	0	-	-	0
в том числе:										
Обязательства по аренде торговых центров на срок до 2038 года (дисконтированные под %)	за 2023г.		-	17 303		-	22 937	(22 665)		17 575
	за 2022г.		-	-		-		-	-	
Итого	**за 2023г.**	**0**	**694 648**	**17 303**	**(0)**		**X**	**(22 665)**	**-**	**689 286**
	за 2022г.	0	0	0	(0)	-	X	-	-	0

Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательств по аренде оборудования, которое предоставляется поставщиком с целью реализации поставляемого им товара, поскольку общество не имеет возможности получать экономические выгоды от таких предметов аренды независимо от других активов. Информация о его стоимости раскрыта в п.3.1 этих Пояснений. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и за 2023 год составили 220 тыс. руб. Предполагаем, что будущие арендные платежи по таким договорам не превысят 250 тыс. руб. в год.

3.11. Заёмные средства

Информация о подлежащих погашению кредитах и займах, включая платежи по графику в течение предстоящих 12-ти месяцев:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	
Займы полученные	**за 2023г.**	**506 690**	**280 000**	**41 304**	**(509 133)**	**-**	**-**	**318 862**
	за 2022г.	-	504 008	2 683	-	-	-	506 690
в том числе:								
Заём до 31.12.2024 г., под 8% годовых	за 2023г.	506 690	280 000	41 304	(509 133)	-	-	318 862
	за 2022г.	-	504 008	2 683	-	-	-	506 690
Итого	за 2023г.	506 690	280 000	41 304	(509 133)	X	X	318 862
	за 2022г.	-	504 008	2 683	-	X	X	506 690

3.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлено в таблице далее.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление	выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	ожидаемые премии	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2023г.**	**2 468 498**	**2 806 550**	**(2 379 143)**	**(4 434)**	**(166 495)**	**2 724 976**
	за 2022г.	-	2 468 498	-	-	-	2 468 498
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	2 431 595	2 644 287	(2 317 351)	(4 434)	(166 495)	2 587 602
	за 2022г.		2 431 595			-	2 431 595
Авансы полученные	за 2023г.	2 693	35 107	(1 533)		-	36 267
	за 2022г.		2 693			-	2 693
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	за 2023г.	34 189	99 609	(60 238)	-	-	73 560
	за 2022г.		34 189			-	34 189
Прочая задолженность	за 2023г.	21	27 547	(21)		-	27 547
	за 2022г.		21			-	21

3.13. Оценочные обязательства

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам на отчетную дату рассчитан исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику и его среднедневной заработной платы. Резерв также включает страховые взносы по применяемым Обществом тарифам страховых взносов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении средств резерва предстоящих отпусков в течение отчетного периода:

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023г.	11 285	126 755	(91 482)	(18 687)	27 871
	за 2022г.		12 459	(57)	(1 116)	11 285

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Фактически торговая деятельность осуществляется Обществом с декабря 2022 года. 2023 год является первым отчетным периодом, в течение которого деятельность осуществляется полностью.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Затраты по элементам	**за 2023г.**	**за 2022г.**
Материальные затраты	104 961	12 399
Расходы на оплату труда	1 084 611	100 151
Отчисления на социальные нужды	321 601	30 173
Амортизация	50 033	
Прочие затраты	252 626	4 917
Итого по элементам	1 813 832	147 640
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 111 199	264 806
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 925 031**	**412 446**

Прочие доходы и расходы

Виды доходов / расходов	за 2023 г.		за 2022 г.	
	доходы	(расходы)	доходы	(расходы)
Комиссия банка	-	(64 355)	-	(2 336)
Излишки, недостачи, пересортицы	50 086	(31 299)	2 597	(1 000)
Безвозмездная передача активов	-	(22 408)	-	(634)
Резерв отпусков	18 687	-	1 116	
Списание боя, брака товара в торговле	-	(9 869)	-	(1 250)
Прочие доходы, расходы	2 121	(4 611)	346	(228)
Исправление ошибок прошлых лет		(3 313)	-	-
Доход от передачи нежилых помещений в субаренду	2 776	-	319	-
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности, иных активов	2 765	(2 002)	49	-
Реализация ОС	500	(386)	-	-
Итого прочие доходы (расходы)	**76 935**	**(138 243)**	**4 427**	**(5 448)**

3.15. Налог на прибыль

Общество осуществляет торговую деятельность на территории Республики Крым, для налогообложения прибыли от этой ставка налога составляет 20%.

За 2023 г. Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения 254 885 тыс. руб. (2022 г. – 40 171 тыс. руб.), сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 50 977 тыс. руб. (за 2022 г. – 8 034 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, составила 70 055 тыс. руб. (2022 г. – 2 974 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете нормируемых расходов сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче, списанию имущества и т.п. Сумма постоянного расхода на по налогу на прибыль составила 14 011 тыс. руб. (2022 г. – 595 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, составила: временные вычитаемые разницы - 1 492 305 тыс. руб. (2022 г. – 785 тыс. руб.); временные налогооблагаемые разницы – 1 488 240 тыс. руб. Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении транспортных расходов, расходов на приобретение внеоборотных активов стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, расходов по долгосрочной аренде недвижимого имущества. Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением временных разниц в 2023 г., составила 813 тыс. руб. и отражается в отчетности свернуто (2022г. -157 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая по ставке 20% прибыль за 2023 г. составила 329 005 тыс. руб. (2022 г. – 43 930 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 65 801 тыс. руб. (2022 г. – 8 786 тыс. руб.).

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	258 198	40 171
Постоянные налоговые разницы	70 055	2 974
Временные налоговые разницы	4 065	785
Налоговая база	329 005	43 930
Условный расход по налогу на прибыль	(50 977)	(8 034)
Постоянный налоговый расход	(14 011)	(595)
Текущий налог на прибыль	(64 988)	(8 786)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(813)	157
Изменение отложенных налоговых обязательств	(297 648)	-
Изменение отложенных налоговых активов	298 461	157
Налог на прибыль	(65 801)	(8 629)

3.16. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Перечень связанных лиц:

Наименование общества	Признак связанности	Деятельность	% участия 31 декабря 2023
	преобладающие (участвующие) физические лица		
Двоскина Татьяна Валерьевна	прямой контроль бенефициар с 07.02.2024	x	100,0%
Толкачев Иван Сергеевич	бенефициар до 07.02.2024		100,0%
	зависимые хозяйственные общества		
ООО "НОВАЦЕНТР К"	через исполнительный орган	розничная торговля	x
ООО «РУСЛАЙН КО»		аренда и управление собственным недвижимым имуществом	x
	основной управленческий персонал		
Романенко Александра Сергеевна	единоличный исполнительный орган – генеральный директор с 20.10.2023	x	x
Сафьянов Фрол Вячеславович	до 20.10.2023		

Объем операций каждого вида в абсолютном выражении

Объем операций	**2023 год**	**2022 год**
с зависимыми хозяйственными обществами		
Приобретение основных средств, запасов, иных активов	(58 395)	(1 006 815)
НДС при приобретении	(6 349)	(197 758)
Оплачено денежными средствами	(502 807)	(493 998)
в том числе НДС	(83 801)	(82 333)
из оплат без НДС – за основные средства	(218 695)	(205 833)
Поступило имущество в долгосрочную аренду на 15 лет	(140 624)	-
Проценты по аренде*	(6 111)	-
Текущие арендные платежи, в т.ч. до даты заключения долгосрочных договоров	(16 732)	-

* по ставке возможных для получения кредитных средств на сопоставимый срок

Стоимостные показатели по незавершенным операциям с зависимыми хозяйственными обществами, которые планируется завершить перечислением денежных средств в безналичной форме

	срок погашения	**31 декабря 2023**	**31 декабря 2022**
Кредиторская задолженность			
по текущим арендным платежам, включая предъявленный НДС	12 месяцев	20 079	-
по выкупу имущества	12 месяцев	272 512	710 575
Прочие обязательства			
по аренде недвижимого имущества	2025-2038	131 846	-
	2024	5 588	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества (приведен в пункте 1.1 «Общие сведения» раздела 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Расходы на оплату труда единоличного исполнительного органа (включая ежегодный отпуск) за 2023 год составили 7 033 тыс. руб., включая страховые взносы 1 507 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу и вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

3.17. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Специальная военная операция

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную военную операцию. Ряд стран ввели ограничительные политические и экономические меры в отношении Российской Федерации, некоторых организаций и физических лиц. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, однако Общество работает в сфере производства продуктов питания, спрос на которые по ожиданиям руководства Общества не снизится. Повышение стоимости запасов, имеющих импортное происхождение, по мнению руководства Общества, может быть компенсировано за счет повышения стоимости реализуемой продукции. Общество не имеет внешних обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также не имеет в числе ключевых поставщиков контрагентов, попавших под прямое воздействие санкций.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. 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, в условиях которых ведёт свою деятельность и последствия которых трудно спрогнозировать в настоящее время, что может оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанных событий на 31 декабря 2023 года.

3.18. События после отчетной даты

Событий, информация о которых подлежала бы раскрытию в этой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, после 31.12.2023 г. не происходило.

3.19. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитный риск

Общество не подвержено существенному кредитному риску, а именно риску того, что понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления предоплаты поставщикам (подрядчикам) и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Общество применяет постоплатную форму расчетов с поставщиками после реализации поставленного ими товара, а также предоплатную форму расчетов с покупателями и не размещает денежные средства в финансовые вложения.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Для управления и контроля за ликвидностью Общество осуществляет процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности Общества обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления хозяйственной деятельности. Риск ликвидности заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков исполнения обязательств Общества. Применение постоплатной формы расчетов с поставщиками направлено на недопущение кассовых разрывов.

Генеральный директор **Романенко Александра Сергеевна**

Главный бухгалтер **Алексанян Лариса Дмитриевна**

25 октября 2024 года