

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

Общества с ограниченной ответственностью "ПРЕГРАД"

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

г. Москва

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

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ. РАСКРЫТИЕ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	4
1.6. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
1.7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ И ОТЧЁТНОСТИ	6
1.8. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
1.9. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	8
1.10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
1.11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
1.12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
1.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
1.14. УЧЁТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ	10
1.15. ЗАПАСЫ	13
1.16. РАСЧЁТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	14
1.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
1.18. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	14
1.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	15
1.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
1.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	16
2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	16
2.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	16
2.1.1. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	16
2.1.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
2.4. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ	18
2.5. ЗАПАСЫ	18
2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
2.10. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	20
2.10.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	20
2.10.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
2.10.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
2.11. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	21
2.12. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
2.14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
2.15. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, СЛОЖИВШЕЙСЯ В 2023 ГОДУ	21

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ПРЕГРАД" за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения. Раскрытие положений учётной политики

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "ПРЕГРАД" (далее по тексту - Общество) зарегистрировано «14» апреля 2016 г., ОГРН 1167746377028, ИНН 7716822780.

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

Юридический и почтовый адрес:

121205, г. Москва, ул. Нобеля (Территория инновационного центра Сколково), д. 7, этаж 2, помещение 27. Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
12 человек	14 человека	12 человек

Со дня учреждения Общества по настоящее время обязанности генерального директора исполняет Кузьмина Екатерина Александровна.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество с 2018 года имеет статус участника проекта проект создания и обеспечения функционирования инновационного центра "Сколково" (присвоен основной регистрационный номер (ОРН) 1122143).

Используя льготы, предоставленные законодательством, Общество применяет освобождение от уплаты налога на прибыль организаций (пункт 1 статьи 246.1 Налогового кодекса РФ), применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога надобавленную стоимость (статья 145.1 Налогового кодекса РФ), освобождено от налогообложения налогом на имущество организаций (пункт 20 статьи 381 Налогового кодекса РФ), применяет пониженные тарифы страховых взносов (подпункт 10 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса РФ).

1.2. Основные виды деятельности

ОКВЭД	В 2021-2023 годах Общество осуществляло следующие виды деятельности:
72.19	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
71.20	Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

1.3. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Участниками Общества являются физические лица – граждане РФ; конечными бенефициарами Общества с 2016 года являются Кузьмина Екатерина Александровна и Муклаков Николай Сергеевич, граждане РФ.

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

1.4. Информация об аудиторе

Аудитор Общества – Закрытое акционерное общество "Аудиторская фирма "ГРАН";
 ОГРН 1027739030494; ИНН 7737009382.

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

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

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

1.5. Информация о связанных сторонах

Сведения о характере отношений и о группах связанных сторон

Наименование контрагента	Характер отношений	Группа связанных сторон
Кузьмина Екатерина Александровна	Собственник 55% доли в уставном капитале Общества; единоличный исполнительный орган Общества	основной управленческий персонал организации
Муклаков Николай Сергеевич	Собственник 35% доли в уставном капитале Общества	другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью "РЕД БИЛДИНГ"	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью «РЕД БИЛД»	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	другие связанные стороны
Общество с ограниченной ответственностью "ВКМ"	Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	другие связанные стороны

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

Наименование группы связанных сторон/связанной стороны/ вид операции	тыс. руб.	
	сумма, 2022	сумма, 2023
Основной управленческий персонал		
Кузьмина Екатерина Александровна		
Дебиторская задолженность на начало периода / на конец периода	8 / 7	7 / 5
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	5 953	3 434

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

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу	-	-
Расчёты по подотчётным суммам	1	2
Расчёты по выплате распределяемого дохода	84 077	137 448
Другие связанные стороны		
Муклаков Николай Сергеевич		
Расчёты по выплате распределяемого дохода	53 503	87 467
Общество с ограниченной ответственностью "РЕД БИЛДИНГ"		
Операции отсутствовали		
Общество с ограниченной ответственностью «РЕД БИЛД»		
Дебиторская задолженность на начало периода / на конец периода	15 210 / 77 370	77 370 / 66 071
Продажи	240 607	306 199
Общество с ограниченной ответственностью "ВКМ"		
Задолженность по предоставленным займам на начало периода / на конец периода	18 606 / 162 526	162 526 / 336 176
Выдача заёмных средств	143 920	173 650

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

Поступления денежных средств, тыс. руб.

	2022	2023
Названия строк Отчёта о движении денежных средств	Сумма	Сумма
4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	178 447	317 498
4122 Платежи в связи с оплатой труда работников	(6 671)	(3 841)
4125 Платежи в связи с предоставлением беспроцентных займов	(143 920)	(173 650)
4322 Платежи, направленные на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(137 580)	(224 915)

1.6. Основа представления

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

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

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

утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н; а также в соответствии с иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта.

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

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

Настоящая финансовая (бухгалтерская) отчётность является исправленной. Исправления внесены в связи с ретроспективным уточнением первоначальной стоимости нематериальных активов и приведением показателей в соответствие с изменениями учётной политики, как это подробно описано в пунктах 1.7, 1.8, 2.1 настоящих текстовых пояснений к отчётности.

1.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

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

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

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, но до даты представления такой отчётности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в

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

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

порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчётность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчётность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчётность).

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

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

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчётных периодов, исправленных в отчётном периоде:

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

На основании пункта 13 Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н, первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту. По аналогии указанный способ определения первоначальной стоимости нематериальных активов применяется к нематериальным активам, выявленным в результате инвентаризации.

В октябре 2024 года получено заключение независимого оценщика о рыночной стоимости нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации, проведённой в предшествующих периодах. До определения рыночной стоимости на момент выявления активов независимым оценщиком первоначальная стоимость нематериальных активов и начисленная по ним амортизация отражались в бухгалтерском учёте и отчётности в оценке, которую специалисты соответствующих служб организации по своему профессиональному суждению считали наиболее вероятной. Расхождение оценок, полученных способом, установленным нормативным актом по бухгалтерскому учёту, и полученных способом, применявшимся временно до получения отчёта независимого оценщика, оказалось существенным и (в порядке, предусмотренном для исправления ошибок) потребовало ретроспективного внесения исправлений в отчётность.

1.8. Последствия изменения учётной политики

В связи с утратой Обществом права на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, были внесены изменения в порядок ведения бухгалтерского учёта, составления бухгалтерской отчётности.

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

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

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

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

Прекращение права использования упрощённых методов бухгалтерского учёта привело, в частности, к необходимости перехода к применению Положения по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н, к применению в полном объёме ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды", утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 г. № 208н.

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

1.9. Организация и формы бухгалтерского учёта

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

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

1.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчётности результатов её проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

1.11. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведённым в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы, права на которые принадлежат Обществу, оцениваются первоначально по стоимости приобретения или по текущей рыночной стоимости на момент выявления (передачи) – в отношении нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации (или полученных безвозмездно).

Срок полезного использования активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. В отношении секретов производства, используемых для предоставления прав на их использование на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии, носящих долгосрочный характер, принят срок полезного использования, составляющий 600 месяцев.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности, не производится.

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

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023 год представлена в табличных пояснениях 1.1-1.5 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год.

1.12. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка основных средств при принятии к учёту.

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

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

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

Последующая оценка:

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

Амортизация:

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость основных средств признаётся не имеющей нулевого значения в следующих случаях: срок планируемого использования основного средства в Обществе менее срока, определённого в качестве срока его службы производителем; существует активный рынок объектов, аналогичных этим основным средствам и прошедших эксплуатацию в течение определённого Обществом срока полезного использования; стоимость лома, образующегося в процессе вывода основного средства из эксплуатации, составляет существенную величину (не менее 5% первоначальной стоимости основного средства) и легко определима по данным активного рынка;

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

производитель основного средства предоставляет гарантии его выкупа по окончании определённого срока (в том числе в форме зачёта выкупной стоимости при приобретении аналогичного нового имущества) и Общество планирует воспользоваться этой гарантией; Общество в течение всего срока его использования в Обществе несёт обязательства по поддержанию основного средства в пригодном к эксплуатации состоянии (например, в силу наличия у объекта основного средства охранного статуса). В иных случаях ликвидационная стоимость основного средства признаётся нулевой.

Выбытие объектов основных средств:

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

Расходы по ремонту и обслуживанию:

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

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

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

1.13. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

1.14. Учёт объектов аренды

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Платежи, подлежащие внесению или получению Обществом в связи с арендуемым активом после передачи имущества, размер которых не установлен при признании обязательства по аренде и права пользования активом, в частности, платежи в счёт компенсации затрат на неотделимые улучшения объекта аренды, подлежащие получению от арендодателя, не влияют на оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования, а учитываются отдельно.

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

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

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

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

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

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

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

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

То есть:

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

где

g' – ставка дисконтирования;

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

Доходность_0 – доходность государственных облигаций на дату привлечения кредита (по сроку, соответствующему сроку предоставления кредита);

Доходность_1 – доходность государственных облигаций на дату определения ставки дисконтирования (по сроку, соответствующему сроку предоставления кредита);

Доходность_2 – доходность государственных облигаций на дату определения ставки дисконтирования (по сроку, соответствующему предстоящей продолжительности срока аренды).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.15. Запасы

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

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

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

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

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

В состав запасов включаются следующие материальные объекты:

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

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

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

Материалы не признаются запасами, если они:

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

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

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

1.16. Расчёты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

1.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

1.18. Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи покупных товаров, выполнения работ, услуг;
- доходы от предоставления прав пользования нематериальными активами на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии.

Прочими доходами признаются:

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

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

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

1.19. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Общество классифицирует как прямые: - затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве работ, оказании услуг, организации предоставления прав на нематериальные активы на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии, сопровождением концессионных производств и контролем исполнения концессионных условий концедентами; - расходы на социальное страхование этих работников, - отчисления в резервы предстоящих расходов, связанные с оплатой труда этих работников; - затраты на материалы, используемые непосредственно в основной деятельности Общества, - расходы на оплату непосредственно используемых в основной деятельности Общества работ/услуг сторонних организаций; - стоимость предназначенных для продажи покупных товаров.

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

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

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

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

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

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

1.20. Информация по сегментам

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

1.21. События после отчётной даты

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

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

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

По итогам отчётных периодов 2023 года и периодов, истекших с начала 2024 года по дату составления отчётности за 2023 год, участниками принято решение о распределении прибыли Общества в размере 114 094 тыс. рублей; выплаты в указанном размере фактически произведены.

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

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

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

2.1. Вступительные и сравнительные данные

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

2.1.1. Исправление ошибок

Как указано выше, в октябре 2024 года получено заключение независимого оценщика о рыночной стоимости нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации, проведённой в предшествующих периодах. До определения рыночной стоимости на момент выявления активов независимым оценщиком первоначальная стоимость нематериальных активов и начисленная по ним амортизация отражались в бухгалтерском учёте и отчётности в оценке, которую специалисты соответствующих служб организации по своему профессиональному суждению считали наиболее вероятной. Расхождение оценок, полученных способом, установленным нормативным актом по бухгалтерскому учёту, и полученных способом, применявшимся временно до получения отчёта независимого оценщика, оказалось существенным и (в порядке, предусмотренном для исправления ошибок) потребовало ретроспективного внесения исправлений в отчётность.

Величина корректировки показателей составила (в тысячах рублей):

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

Показатель		на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Первоначальная стоимость нематериальных активов	До корректировки	37 800	37 800	85 700	85 700
	После корректировки	970 758	970 758	970 758	970 758
	Разница	932 958	932 958	885 058	885 058
Накопленная амортизация нематериальных активов	До корректировки	3 360	6 340	9 778	24 433
	После корректировки	21 120	39 195	57 269	75 343
	Разница	17 760	32 855	47 491	50 910
Нематериальные активы, строка 1110 бухгалтерского баланса	До корректировки	34 440	31 460	75 922	61 267
	После корректировки	949 638	931 564	913 489	895 415
	Разница	915 198	900 104	837 567	834 148

Показатель		за 2021 год	за 2022 год	за 2023 год
Начислено амортизации за отчётный период	До корректировки	2 980	3 438	14 655
	После корректировки	18 074	18 074	18 074
	Разница	15 094	14 636	3 419

Описанные изменения стоимости выявленных нематериальных активов привели к связанному изменению показателя нераспределённой прибыли Общества (строка 1370 бухгалтерского баланса). Изменения величины начисляемой амортизации в результате перерасчёта привели к изменению показателя нераспределённой прибыли Общества (строка 1370 бухгалтерского баланса), показателя себестоимости продаж (строка 2120 отчёта о финансовых результатах) и результирующих показателей отчёта о финансовых результатах за соответствующие периоды.

2.1.2. Изменения учётной политики

Нормативный акт, применяемый впервые (в полном объёме)	Объект учёта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПБУ 8/2010	Оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников	1 909	1 471	1 214
	Оценочное обязательство по связанным с предстоящими отпусками работников страховым взносам	327	188	144
ФСБУ 25/2018	Право пользования арендованным имуществом (нежилое помещение)	4 006	4 242	4 476
	Обязательство по аренде (нежилое помещение)	4 326	4 377	4 849

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

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

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

2.2. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о составе, наличии и движении нематериальных активов за 2023 год представлена в табличных пояснениях 1.1-1.5 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год.

2.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства». Переоценку основных средств Общество не производило. По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации. Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств в Обществе отсутствуют. Основные средства, не подлежащие амортизации, также отсутствуют. Ликвидационная стоимость основных средств, находящихся в собственности или владении Общества, является нулевой. Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, о результате от выбытия основных средств, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 годы, отражена в таблицах пояснения 2 к отчётности, таблице к пункту 2.10.3 настоящих текстовых пояснений к отчётности

2.4. Объекты аренды

Арендное офисное помещение используется в общехозяйственных целях. Специальные ограничения использования предмета аренды договором аренды не установлены.

Переменные арендные платежи договором аренды офисного помещения не предусмотрены.

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, не производились.

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

Договор	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	
	2022	2023
Договоры аренды офисного помещения	597	408
ВСЕГО	597	408

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

2.5. Запасы

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

Необходимости создания резерва под снижение стоимости запасов не возникало.

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

2.6. Дебиторская задолженность

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

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

По состоянию на 31.12.2023 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на валютных расчетных счетах в банках	-	-	-
3	Денежные средства на рублёвых расчетных счетах в банках	7 916	11 739	3 305
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса		7 916	11 739	3 305
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчёте о движении денежных средств (строки 4500)		7 916	11 739	3 305

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

2.8. Финансовые вложения

В течение периодов, отражённых в отчётности за 2023 год, финансовые вложения Общества состояли из предоставленных российским организациям процентных займов.

Информация о составе, наличии и движении финансовых вложений за 2023 год представлена в табличных пояснениях 3.1-3.2 к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год.

2.9. Кредиторская задолженность, Кредиты и займы

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

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

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

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

2.10. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

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

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от предоставления прав пользования нематериальными активами на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии	2110	204 603	237 980
Техническое сопровождение концессионных производств, предусмотренное договорами коммерческой концессии	2110	205 469	268 484
Итого:		410 072	506 464

2.10.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

2.10.3. Прочие доходы и расходы

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

Название статей	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, отражённые по строкам 2320, 2340, в том числе:	514	0
Проценты к получению	36	0
Поступления в порядке возмещения ущерба	11	-
Суммы полученной государственной помощи (финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников)	439	-
Возмещение судебных расходов по решению суда	28	-

Прочие расходы, отражённые по строкам 2330, 2350, в том числе:	5 911	16 809
Проценты к уплате	408	597
Вознаграждения персоналу, не связанные с оплатой труда	4 959	16 065
Услуги банков	49	45
Уплаченная государственная пошлина	57	41
Расходы на организацию праздничных мероприятий и благоустройство офисного помещения	396	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	3
Прочее	42	58

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

2.11. Налоговое законодательство

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

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

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

2.12. Условные факты хозяйственной деятельности

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

2.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество с 2018 года имеет статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра "Сколково" (присвоен основной регистрационный номер (ОРН) 1122143).

В связи с применением освобождения от уплаты налога на прибыль организаций (пункт 1 статьи 246.1 Налогового кодекса РФ) Общество не формирует в бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы и обязательства.

2.14. Информация об экологической деятельности

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

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

2.15. Влияние ситуации, сложившейся в 2023 году

Руководство считает, что геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

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

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

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

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

01 декабря 2024 года

Генеральный директор

Кузьмина Екатерина Александровна

м. п.

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	970 758	(57 269)	-	-	-	(18 074)	-	-	-	970 758	(75 343)
	5110	за 2022г.	970 758	(39 195)	-	-	-	(18 074)	-	-	-	970 758	(57 269)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	81	(50)	-	-	-	(9)	-	-	-	81	(59)
	5111	за 2022г.	81	(41)	-	-	-	(9)	-	-	-	81	(50)
Исключительные права на интеллектуальную собственность: ноу-хау, состоящее из научно-технической и иной информации, а также документации, необходимой для производства серии огнезащитных и антикоррозийных материалов	5102	за 2023г.	970 677	(57 219)	-	-	-	(18 065)	-	-	-	970 677	75 284
	5112	за 2022г.	970 677	(39 154)	-	-	-	(18 065)	-	-	-	970 677	(57 219)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	57	57	57
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5121	57	57	57

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

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

Руководитель _____
(подпись)

**Кузьмина Екатерина
Александровна**

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	716	-	(716)	-
	5250	за 2022г.	-	208	-	(208)	-
в том числе:							
Цифровой автоматический адгезиметр PosiTest AT-A, диаметр упора 20мм	5241	за 2023г.	-	345	-	(345)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Apple iPhone 15 Pro Max 1 tb Blue Titanium	5242	за 2023г.	-	259	-	(259)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ HP LaserJet Pro MFP M426fdn	5243	за 2023г.	-	113	-	(113)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Air 13 Late 2020 Spase Grey (Z125007M)	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	208	-	(208)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

**Кузьмина Екатерина
Александровна**

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	20 000	-	34 800	(8 342)	-	-	-	46 458	-
	5315	за 2022г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
в том числе: Предоставленные процентные займы	5306	за 2023г.	20 000	-	34 800	(8 342)	-	-	-	46 458	-
	5316	за 2022г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	20 000	-	34 800	(8 342)	-	-	-	46 458	-
	5310	за 2022г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Кузьмина Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	1 599	(1 599)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	795	(795)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	553	(553)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	508	(508)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование и инвентарь	5407	за 2023г.	-	-	-	1 046	(1 046)	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	287	(287)	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____

**Кузьмина Екатерина
Александровна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	347 847	-	175 879	-	(95 640)	-	-	-	-	6	-	428 092	-
	5530	за 2022г.	79 859	-	269 020	-	(1 033)	-	-	-	-	-	-	347 847	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	182 427	-	1 133	-	(92 758)	-	-	-	-	-	-	90 802	-
	5531	за 2022г.	60 195	-	122 233	-	-	-	-	-	-	-	-	182 427	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	502	-	543	-	(489)	-	-	-	-	-	-	556	-
	5532	за 2022г.	628	-	485	-	(611)	-	-	-	-	-	-	502	-
Прочая	5513	за 2023г.	164 918	-	174 204	-	(2 393)	-	-	-	-	6	-	336 734	-
	5533	за 2022г.	19 037	-	146 303	-	(422)	-	-	-	-	-	-	164 918	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	347 847	-	175 879	-	(95 640)	-	-	X	-	6	-	428 092	-
	5520	за 2022г.	79 859	-	269 020	-	(1 033)	-	-	X	-	-	-	347 847	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 697	-	-	-	-	(984)	-	-	1 713
	5571	за 2022г.	3 702	-	-	-	-	(1 005)	-	-	2 697
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	5555	за 2023г.	2 697	-	-	-	-	(984)	X	X	1 713
	5575	за 2022г.	3 702	-	-	-	-	(1 005)	X	X	2 697
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 890	2 067	-	(2 554)	-	984	6	-	3 394
	5580	за 2022г.	2 390	2 280	3	(2 554)	-	1 005	-	-	2 890
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 185	23	-	(451)	-	-	-	-	756
	5581	за 2022г.	1 230	156	3	(205)	-	-	-	-	1 185
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	4	-	-	-	-	-	-	4
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	26	5	-	(15)	-	-	6	-	22
	5586	за 2022г.	13	15	-	(2)	-	-	-	-	26
Обязательства по аренде	5567	за 2023г.	1 680	2 036	-	(2 088)	-	984	X	X	2 612
	5587	за 2022г.	1 147	2 109	-	(2 581)	-	1 005	X	X	1 680
Итого	5550	за 2023г.	5 587	2 067	-	(2 554)	-	X	6	-	5 107
	5570	за 2022г.	6 092	2 280	3	(2 554)	-	X	-	-	5 587

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____

**Кузьмина Екатерина
Александровна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	20 748	16 821
Расходы на оплату труда	5620	23 459	18 484
Отчисления на социальные нужды	5630	3 916	2 392
Амортизация	5640	20 176	19 063
Прочие затраты	5650	1 516	1 777
Итого по элементам	5660	69 815	58 537
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	69 815	58 537

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

Руководитель _____

(подпись)

**Кузьмина Екатерина
Александровна**

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 659	1 362	(785)	-	2 236
в том числе:						
созданные в связи с предстоящими выплатами работникам по очередным отпускам	5701	1 471	1 134	(696)	-	1 909
созданные в связи с предстоящей уплатой обязательных платежей при выплатах работникам по очередным отпускам	5702	188	228	(89)	-	327

Руководитель _____
(подпись)

Кузьмина Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____
(подпись)

Кузьмина Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	439		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	439		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Кузьмина Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи)

1 декабря 2024 г.