

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛЮКС»**  
**ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности АО«Люкс» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1. Информация об обществе:**

**Полное наименование** – Акционерное общество «Люкс».

Акционерное общество «Люкс» зарегистрировано 18.10.1991 года Управлением МНС России по г.Москве, серия 77 № 005427315 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027700345012

**Юридический адрес:** 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

**Фактический адрес:** 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

**Уставный капитал Общества составил:** 96 962 тыс. руб.

**1.2. Основные виды деятельности:**

Основным видом деятельности Общества является:

<b>ОКВЭД</b>	<b>Наименование</b>
47.75	Торговля розничными косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
47.71	Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

**1.3. Структура капитала, основные акционеры.**

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

**Акционерами Общества являются:**

<b>Акционер</b>	<b>Размер доли (%)</b>		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Физические лица	99,99%	91,55%	91,55%
ООО «Перспектива»	0,01%	8,45%	8,45%

Наименование организации	Ед.Изм	Всего акций	Привилегированных	Обыкновенных
Уставной капитал, всего:	шт	77 570	0	77 570
В том числе:				
Физические лица	шт	77 569	0	77 569
ООО «Перспектива»	шт	1	0	1

#### 1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

**Органами управления и контроля** Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

ФИО, Должность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Ульянов А.С., генеральный директор, акционер	Ульянов А.С., генеральный директор, акционер	Ульянов А.С., генеральный директор
	Федоров А.И., заместитель генерального директора	Федоров А.И., заместитель генерального директора	Федоров А.И., заместитель генерального директора
	Попов А.И., акционер	Попов А.И., акционер	Гаджинская С.М., акционер
	Гаджинская Л.И, акционер	Гаджинская Л.И, акционер	Гаджинская Л.И., акционер
	Пугачева Л.Ф.,	Пугачева Л.Ф.,	Гаджинская К.М., акционер

Вознаграждения Членам Совета Директоров в 2023 году выплачивалось в сумме 360 тыс.руб.

№	ФИО	1 квартал тыс.руб	2 квартал тыс.руб	3 квартал тыс.руб	4 квартал тыс.руб	2023г тыс.руб
1	Ульянов АС	15	15	15	15	60
2	Федоров АИ	30	30	30	30	120
4	Гаджинская ЛИ	15	15	15	15	60
5	Попов АИ	15	15	15	15	30
6	Пугачева ЛФ	15	15	15	15	30
<b>итого</b>		<b>90</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>360</b>

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества состоит:

ФИО, Должность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021

	Медков А .Г .,заместитель генерального директора по безопасности	Медков А .Г .,заместитель генерального директора по безопасности	Медков А . Г .,заместитель генерального директора по безопасности
	Васина О.Б., физ.лицо	Васина О.Б., физ.лицо	Алексеева Т.П., акционер
	Мишан С.И., физ.лицо	Мишан С.И., физ.лицо	Васильева Е.А., физ.лицо

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
	Ульянов Алексей Сергеевич	с 05.11.2020г. по 04.11.2025г.(включительно)	Внеочередное общее собрание акционеров ,Протокол от 03.11.2020г. № б/н Трудовой договор № б/н от 05.11.2020г. по 04.11.2025г.(включительно)

#### 1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023г. дочерних и зависимых обществ нет.

#### 1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023г. обособленных подразделений нет.

#### 1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел.	73	74	83
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	77	82	87

#### 1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Чухняк Ириной Викторовной.

#### 1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»  
 ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001  
 Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764  
 Договор № 43/А/2023 от 09.06.2023г.

#### 1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской

Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 253 от 30.12.2021 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «КИСС» и «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

#### **2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

<b>Курсы валют, установленные ЦБ РФ</b>	<b>31.12.2023г.</b>	<b>31.12.2022г.</b>	<b>31.12.2021г.</b>
Доллар США (руб. за долл.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб. за евро)	99,1919	75,6533	84,0695
Китайский юань	12,5762	98,9492	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

#### **2.2. Долгосрочные и краткосрочные 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 использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

### **2.3. Нематериальные активы (НМА)**

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования). По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском

балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Сайт «Luks.ru»	120 месяцев
2	Товарный знак Торговый дом «ЛЮКС»	100 месяцев

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

#### **2.4. Основные средства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.**

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

**Срок полезного использования (СПИ)** определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
2	Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
7	Земельные участки	

**Последующая оценка ОС** (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость
3	Группа 3	первоначальная стоимость

**Периодичность переоценки ОС** (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

**Проверка на обесценение.**

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**Периодичность начисления амортизации** (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

**Начало (прекращение) и способ начисления амортизации** (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ (нужно выбрать)
1	Группа 1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом....

## **Затраты на ремонт**

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

## **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

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

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(*Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»*)).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

## **2.5. Капитальные вложения**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;

## **2.6. Бухгалтерский учет аренды**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды , исполнение которых истекает до конца 2023г.

### **Учет при получении имущества в аренду**

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

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется , если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

-на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета активане изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

## **2.7. Запасы**

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:  
учитываются в составе запасов .

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 43 субсчет « Активы, предназначенные для продажи»

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются **в стоимость Запасов.**

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий:

12 месяцев или 6 месяцев или 3 месяца или иной срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по средней себестоимости;

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

**Резерв на обесценение запасов создается:**

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

## **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются:

по отдельной строке «Запасы»

### **2.8. Финансовые вложения**

Текущая рыночная стоимость акций определяется ( п.19 ПБУ 19/02), они отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно ( п.20 ПБУ 19/02) Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты ( в составе прочих доходов или расходов) (абз.2 п.20ПБУ 19/02, п.7 Положения по бухгалтерскому учету « Доходы организации » ПБУ 9/99.

При продаже акций в бухгалтерском учете признается выбытие финансовых вложений ( п.25 ПБУ 19/02) На дату перехода права собственности на акции к покупателю признается прочий доход. Одновременно в состав прочих расходов включается стоимость продаваемого пакета акций по текущей рыночной стоимости, определенной из последней оценки. ( п. 30 ПБУ 19/02, п.11,16 ПБУ 10/99).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость , его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений ( по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений ( способ ФИФО). Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

### **2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции:

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

## **2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы**

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

## **2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам**

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

## **2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты**

*(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)*

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:

- депозиты с условием возврата со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

### **2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы**

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

### **2.14. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае значительности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

### **2.15. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: развернуто .

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков 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.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

### **2.17. Отражение налога на сверхприбыль**

*("Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 год" (приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152).*

Налог на сверхприбыль в 2023 г. у Общества отсутствует.

### **2.18. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## 2.19. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

## 2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику в 2023 году были внесены следующие изменения (дополнения) :

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ № 18/02 ведется балансовым методом .

## 4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Соответствующие изменения были внесены в Отчет об изменении капитала:

1. Раздел 1 Отчета об изменении капитала за 2023г. заполнен с учетом корректировок нераспределенной прибыли.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС							
Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2021 г.*			На 31 декабря 2022 г.**		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Кредиторская задолженность	1520				49335	1116	50451
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370				1089002	(1116)	1087 886

\* Предшествующий период

\*\* Период перед предшествующим периодом

Корректировка входящего остатка нераспределенной прибыли на 01.01.2023г. связана с доначислением налога на прибыль после утверждения бухгалтерской отчетности.

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	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	За 2023г.	758	(364)				(73)				758	(437)
	За 2022г.	796	(327)	-	(38)	(38)	(75)				758	(364)
в том числе: товарный знак Сайт	За 2023г.	30	(30)								30	
	За 2022г.	69	(66)			38	(2)				69	(66)
	За 2023г.	727	(334)								727	
	За 2022г.	727	(189)				(73)				727	(334)

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

### 5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Поступило	Выбыло объектов		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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - ВСЕГО	2023г	287447	(129856)	6140	234	(198)	(10447)				293352	(140105)
	2022г	282544	(119703)	4902			(10153)				287446	(129856)
в том числе : Машины и оборудование	2023г	73097	(40972)	6140			(6072)				79237	(47044)
	2022г		(34879)				(6093)				73906	(40972)

ание (кроме офисного )	.	73096									
Офисное оборудов ание	2023г	2278	(1462)				(326)			2278	(1788)
	2022г	2278	(1121)				(341)			2278	(1462)
Здания	2023г	154006	(85232)				(2655)			154006	(87887)
	2022г	154006	(82577)				(2655)			154006	(85232)
Транспор тные средства	2023г	6487	(1677)				(1137)			6252	(2616)
	2022г	1585	(870)	4902			(807)			5677	(1677)
Сооружен ия	2023г	1572	(513)				(257)			1572	(770)
	2022г	1572	(256)				(257)			1572	(513)
Земельны е участки	2023г	50007								50007	
	2022г	50007								50007	
Производ ственный и хозяйстве нный инвентарь	2023г										
	2022г										
Учтено в составе доходных вложений в материаль ные ценности	2023г	637874	(268547)	352284	11009	(275222)	(291231)			978653	(284556)
	2022г	660883	(256883)		(23009)	(9624)	(21968)			637874	(268547)
В том числе: Здания	2023г	637874	(268547)	338784	11505		(291231)			965153	(284556)
	2022г	660883	(268547)		(23009)		(291231)			637874	(268547)

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

№ п/п	Наименование объекта	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
1	Земельный участок (Крекшино)	50 007	50 007	50 007
2	Земельный участок (Склад Крекшино)	13500		

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

### 5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Акции	104 223	125 488	128 679
ОФЗ	114 736	74 020	119 637
Итого:	218 959	199 508	248 316

### Резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2023г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

### 5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Оценочные обязательства и резервы	454	1 381	541
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	68 147	76 097	78 091
Резервы сомнительных долгов	828	1 487	1 440
Прочие отложенные налоговые активы	6 185	20 723	4 105
Финансовые вложения	16 215		
<b>Итого</b>	<b>91829</b>	<b>99 688</b>	<b>84 177</b>

### 5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<b>Расходы будущих периодов в т.ч.</b>	470	1275	1965
Лицензионное программное обеспечение (период списания превышает 12 месяцев)	470	1275	1965

### 5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов				
	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		выбыло		

Наименование показателя	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв по дсн и же ни е ст ои м о с т и	о б о р о т	у б з а т	п а с о в о в т е ж н о с т и	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2023г.	411725	(12195)	399877	325094	(607764)					129 403	(4 155)	125 248
	2022г.	344537	(9549)	334988	301 649	(206 288)					411 725	(1 1848)	399877
Товары для перепродажи	2023г.	76535	(3120)	73761	254824	(213679)	(4 50 2)				117680	(4155 )	113 525
	2022г.	98573	(9549)	79123	180058	(202073)	(2 77 4)				76535	(2773)	73761
Сырье, материалы	2023г.	17		17	3091	(3034)					74		74
	2022г.	62		62	2154	(2199)					17		17
Готовая продукция	2023г.	319111	(9075)	310037	67179	(386291)							
	2022г.	242594		233519	76517						310037	(9075)	310037

Расходы будущих периодов	2023г.	336		336		(100)				236		236
	2022г.	395		395		(59)				336		336
Авансы поставщикам товаров	2023г.	15726		15726		(4660)				11066		11066
	2022г.	11988		21889	7572	(3834)				15726		15726

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

#### Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2023 г. в организации выявлено **превышение** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы **обесценились** по причине *морального устаревания и т. п.* Был создан **резерв на сумму указанного превышения.**

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2023 года была проведена 29.12.2023 на основании приказа № 239 от 29.12.2023г.

#### 5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
НДС по приобретенным МПЗ	100	1 460	157
НДС по приобретенным услугам	91	84	31
НДС,уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	34		3 418
	225	1 544	3 606

#### 5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	7 162	5 167	3 345
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным			3 849
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)		(1 000)	(2 075)
Резерв по сомнительной задолженности, в т.ч.:	(4 653)	(7 140)	(6 691)
Прочая дебиторская задолженность	21 635	37 302	7 843
Расчеты с бюджетом		826	1947
Расчеты по социальному страхованию			310
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>24 144</b>	<b>35 155</b>	<b>14 606</b>

#### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	431	1 951	2 505
Денежные средства в кассе	562	601	300
Денежные средства на валютных счетах			76
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	1627	1 562	945
Депозитные счета	46203	42 101	49 200
Прочие специальные счета			24 065
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>48 823</b>	<b>46 215</b>	<b>77 091</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>48 823</b>	<b>46 215</b>	<b>77 091</b>

#### **5.10. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	2 304	2 035	39
Лицензионное программное обеспечение ( период списания не превышает 12 месяцев)			39
НДС с авансов выданных поставщикам за запасы	2 304	2 035	

### 5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов;	50 000	50 000	50 000

### 5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2023 величина резервного фонда составила 23 457 тыс. руб.

### 5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

### 5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Основные средства	12446		237
Незавершенное производство			
Доходы будущих периодов	7	13	
Финансовые вложения	1 649		
Прочие отложенные обязательства	31		
<b>Итого:</b>	<b>14 133</b>	<b>13</b>	<b>237</b>

### 5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	42 001	22 271	27 635
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(7165)	(3 814)	(4 650)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2964	2 923	2 497
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	13950	23 929	19 317
Расчеты с разными кредиторами	<b>1 712</b>	1116	1 913
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	3225	3 716	329
Расчеты с персоналом по оплате труда	4200	310	185
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>60 887</b>	<b>50 451</b>	<b>47 226</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2022 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2021г. (на начало предшествующего периода)	2242	465	2707
Признано в 2022 году (предшествующем периоде)	4453	794	5247
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2022 году (предшествующем периоде)	4477	769	5246
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало текущего	2266	440	2706

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
периода)			
Признано в 2023 году (в текущем)	5136	919	6055
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	4836	784	5620
<b>Сальдо на 31 декабря 2023 г.</b> (на конец текущего периода)	1966	305	2271

#### **5.17. Информация об обеспеченных выданных**

Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

#### **5.18. Информация об обеспеченных полученных**

Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

#### **5.19. Налог на сверхприбыль**

Налог на сверхприбыль в 2023 у Общества отсутствует.

### **6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **6.1. Выручка (стр.2110)**

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023г. и 2022г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Розничная торговля	162 866	147 571
Сдача в аренду нежилых помещений	192 870	154 715
Комиссионное вознаграждение	27 189	36 948
Коммунальные услуги	21 994	15 252
<b>Итого:</b>	<b>404 919</b>	<b>354 486</b>

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

#### **6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)**

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы:

### Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь -декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Себестоимость продаж	(79 678)	(87 357)
<b>Итого:</b>	<b>(79 678)</b>	<b>(87 357)</b>

Статья расходов	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Материальные затраты	(43 273)	(37 381)
Расходы на оплату труда	(94 140)	(65 011)
Отчисления на социальные нужды	(15 575)	(11 508)
Амортизация	(31 476)	(32 292)
Прочие затраты	(56 876)	(55 100)
<b>Итого:</b>	<b>(241 340)</b>	<b>(201 292)</b>

### Проценты к получению ( стр.2320)

Вид процентного дохода	2023г.	2022г.
Купонный доход по ОФЗ	10 440	10 595
Проценты к получению	3 445	1 080
<b>Итого:</b>	<b>13 885</b>	<b>11 675</b>

### 6.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

### 6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Штрафы, пени, неустойки к получению	1 424	396
Прочие доходы	12032	35 165
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг		28 625
Переоценка ценных бумаг	19 441	81 498
<b>Итого доходы</b>	<b>32 897</b>	<b>190 944</b>

### 6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Курсовые разницы (свернуто)	(99)	(1 247)
Расходы на услуги банков	( 4071)	(4 263)
Резерв по сомнительным долгам	(1 381)	(448)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(9 596)	(40 404)
Прочие внереализационные расходы	(24 107)	(23 026)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(6 979)	(26)
Налоги и сборы	(19 751)	(62 348)
Операции по ценным бумагам	(460)	(28 731)
Расходы, в виде образованных оценочных резервов (резерв на обесценение запасов)	(1381)	(2 774)
<b>Итого расходы</b>	<b>(67 825)</b>	<b>(311 067)</b>

#### **6.6. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)**

**В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.**

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2023г. составляет сумму 26 649 тыс руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 4 671 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 21 978 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию составляет 510,78 руб. Разводненная прибыль (убыток) на акцию у Общества нет.

## 7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

### 7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Прочие поступления	4 710	8 458
<i>в том числе</i>		
Возврат от подотчетных лиц	1058	
Возврат от поставщиков	178	
Поступления по претензиям	533	299
Прочие доходы	2 941	8 159

### 7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Оплата труда	(76848)	(55 140)
НДФЛ с оплаты труда	(9602)	(8 494)
Страховые взносы	(16212)	(8 034)
Алименты	(0)	(0)
Прочие удержания	(0)	(0)
<b>Итого:</b>	<b>(102662)</b>	<b>(71 668)</b>

### 7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Прочие платежи	(178 949)	(121 357)
<i>в том числе</i>		
Выплаты комитентам	(86 651)	(69 765)
Аренда земли	(9 442)	(9 449)
Таможенная пошлина		(5 507)
Выплаты подотчетным лицам	(6 543)	(448)
Уступка права требования		(23 316)
Выплаты по услугам банка	(4 903)	(12 872)
Выплата налогов	(60 586)	
Прочие платежи	(10 824)	

## 8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

### 8.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

Ульянов А.С. как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

### 8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Гаджинская Светлана Муратовна	РФ	Более 25%

### 8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

Обществом операции со связанными сторонами не проводились.

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

### 8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Совет директоров;
- Генеральный директор (директор);
- Заместитель генерального директора.

Наименование дохода	2023г.	2022г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
<i>Оплата труда</i>	16 458 476	3 184 449
<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска</i>		
<i>Премии</i>		
<i>Налоги, взносы</i>	2 513 350	453 557
<i>Медицинское страхование (обслуживание)</i>		
<i>Выплаты Совету директоров</i>		
<i>Долгосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
<i>По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)</i>		
<i>Социальные гарантии</i>		
<b>Всего:</b>		

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

## 10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

### Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2023г, 31.12.2022г. и 31.12.2021г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 706	5 620	6 055		2 271
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	2 706	5 620	6 055		2 271

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

## 11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

## 12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)*

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### 12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и

дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### ***12.2. Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### ***12.3. Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется

регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

#### **12.4. Валютный риск**

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

#### **12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества**

##### **2. Пастор Лариса Александровна.**

**Суд: Никулинский районный суд.**

Дело № 02-3158/2021~М-1476/2021, 02-0186/2022 судья Душкина А.А.

Исковые требования: Индивидуальный трудовой спор.

Цена иска: 1 294 304 руб.

Дело рассмотрено. Вынесено решение.

**Суд: Московский городской суд** (рассматривается кассационная жалоба АО «Люкс»).

Заседание суда: дата не определена.

#### **12.6. Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

#### **Коэффициент текущей ликвидности**

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности:  $K\text{-т текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная}$

кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	6,79	13,6	14,0

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет ,6,79 что ывает эффективное использование активов (неэффективность использования активов).

### **Коэффициент автономии**

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: К-т автономии = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,5 и больше	0,95	0,94	0,96

Значение показателя в 2023 году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

### **Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами**

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2023г.	2022г.	2021г.
0,1 и больше	0,84	0,90	0,91

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

### 13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2023г. краткосрочные обязательства Общества составили 63 158 тыс. руб., оборотные активы составили 419 356 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 составляет 39 621 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют положительную величину в размере 1 299 057 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

### 14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель \_\_\_\_\_



(Ульянов А.С.)

« 01 \_\_\_\_\_ » апреля \_\_ 2024г.