

ЯА Аудит

Общество с ограниченной ответственностью
Действительный член СРО «Ассоциация Содружество» ОГРН 11606074986
115533, г. Москва, ул. Нагатинская, д.5, тел. 8(495)742-53-21

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД" (ОГРН 1027700201902), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД" по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

I. В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» отражены обязательства Общества по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», часть которых подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В результате, указанный показатель завышен, а показатель строки 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» занижен на сумму около 1 093 890 тысяч рублей. Данное искажение не влияет на финансовый результат и иные связанные с ним показатели бухгалтерской отчетности. Наше мнение в аудиторском заключении о годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год было модифицировано по этому же основанию.

II. В результате выполненных аудиторских процедур не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия Обществом перечня связанных сторон и операций, проведенных со связанными сторонами, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Как следствие, мы не имели возможность определить, необходимы ли какие-либо дополнительные раскрытия информации о связанных сторонах и операций с ними в прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность, лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мансурова Ирина Викторовна
Генеральный директор аудиторской организации
ОРНЗ 21706025916

Козлова Светлана Евгеньевна
Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21706025984



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЛ АУДИТ»

место нахождения: 115533, Москва, ул. Нагатинская, д.5, этаж 5, оф. 511

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»,

ОРНЗ 11606074986 от 16.12.2016г.

26 апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00227152		
Вид экономической деятельности Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней	по ОКВЭД 2	7724181241		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	32.12.5		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
Местонахождение (адрес) 115533, Москва г, Нагатинская ул, д. № 5		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЛЛ АУДИТ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7724583222		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1067746791837		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	1 000	3 618	9 531
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	3 135 340	2 872 245	3 709 035
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6.2	Финансовые вложения	1170	1 415 126	1 346 802	21 853
17	Отложенные налоговые активы	1180	898 555	840 936	1 270 130
5	Прочие внеоборотные активы	1190	-	28	204
	Итого по разделу I	1100	5 450 022	5 063 630	5 010 753
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.1	Запасы	1210	17 539 707	8 001 144	7 128 169
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	535 586	-	3
8.1	Дебиторская задолженность	1230	3 196 941	1 521 878	1 793 846
6.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	207 000	511 000	217 007
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 458 602	1 068 893	1 117 537
5	Прочие оборотные активы	1260	9 484	11 609	18 466
	Итого по разделу II	1200	22 947 319	11 114 524	10 275 029
	БАЛАНС	1600	28 397 341	16 178 154	15 285 782

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 052	1 052	1 052
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
11	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	16 253	16 253
11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	286 079	286 079	286 079
11	Резервный капитал	1360	53	53	53
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 469 195	9 637 359	7 535 279
	Итого по разделу III	1300	10 756 378	9 940 795	7 838 715
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	3 289 119	-	-
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	866 220	803 687	1 332 937
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
9.3	Прочие обязательства	1450	3 295 964	2 923 249	3 534 313
	Итого по разделу IV	1400	7 451 304	3 726 936	4 867 250
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Заемные средства	1510	954 805	-	739 903
9.1	Кредиторская задолженность	1520	9 031 820	2 345 724	1 700 088
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14.1	Оценочные обязательства	1540	166 004	164 699	139 826
14.2	Прочие обязательства	1550	37 030	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 189 659	2 510 423	2 579 816
	БАЛАНС	1700	28 397 341	16 178 154	15 285 782



Руководитель

(подпись)

Першаков Николай
Владимирович

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД"	ИНН	00227152		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7724181241		
Вид экономической деятельности	Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней	по ОКОПФ / ОКФС	32.12.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКЕИ	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	17 484 433	12 410 576
	Себестоимость продаж	2120	(6 583 343)	(4 171 992)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 901 090	8 238 584
	Коммерческие расходы	2210	(4 282 736)	(3 665 483)
	Управленческие расходы	2220	(1 113 290)	(1 189 130)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 505 064	3 383 971
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	159 863	119 906
	Проценты к уплате	2330	(660 252)	(489 060)
	Прочие доходы	2340	41 015	47 041
	Прочие расходы	2350	(876 773)	(586 354)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 168 917	2 475 504
	Налог на прибыль	2410	(831 868)	(373 424)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(826 955)	(473 479)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 913)	100 055
	Прочее	2460	(37 030)	-
	в том числе:			
	Обеспечительный платеж сверхприбыль		(37 030)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 300 019	2 102 080

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 300 019	2 102 080
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Першаков Николай
Владимирович

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
00227152	
7724181241	
32.12.5	
12267	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 052		302 332	53	7 535 279	7 838 716
Увеличение капитала - всего:	3210					2 102 080	2 102 080
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X		X	X		2 102 080
переоценка имущества	3212	X			X		2 102 080
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X				
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X		X	X		
переоценка имущества	3222	X			X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X			X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
Дивиденды	3227	X		X	X		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 052	-	302 332	53	9 637 359	9 940 796
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 333 524	3 333 524
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 300 018	3 300 018
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	33 506	33 506
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(16 253)	-	(2 501 688)	(2 517 941)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(16 253)	X	-	(16 253)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(2 094)	(2 094)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2 499 594)	(2 499 594)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 052	-	286 079	53	10 469 195	10 756 379

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 838 715	2 102 080	-	9 940 795
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 838 715	2 102 080	-	9 940 795
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	7 535 279	2 102 080	-	9 637 359
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	7 535 279	2 102 080	-	9 637 359
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	10 756 378	9 940 795	7 838 716



Руководитель

(подпись)

Першаков Николай

Владимирович

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МОСКОВСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид экономической деятельности **Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: **в тыс. рублей** по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00227152		
7724181241		
32.12.5		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	16 805 063	12 885 696
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 656 018	12 833 280
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	51 477	49 879
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	97 568	2 537
Платежи - всего	4120	(20 561 105)	(10 508 717)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 616 179)	(6 325 689)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 938 309)	(2 582 486)
процентов по долговым обязательствам	4123	(124 440)	(26 423)
налога на прибыль организаций	4124	(914 250)	(303 327)
налоги и сборы организации	4125	(9 073)	(14 214)
платежи по аренде	4126	(1 197 308)	(1 070 058)
прочие платежи	4129	(761 546)	(186 520)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 756 042)	2 376 979
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	101 897 783	62 286 345
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	3 583
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	7
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	105 000	346 750
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	56 993	48 005
деPOSITные вклады	4215	101 735 790	61 888 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(101 908 033)	(63 853 699)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(576 243)	(1 671 699)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
деPOSITные вклады	4225	(101 331 790)	(62 182 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 250)	(1 567 354)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 367 250	120 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 367 250	120 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 287 487)	(859 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(117 487)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 170 000)	(859 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 079 763	(739 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	313 471	70 625
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 068 893	1 117 537
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 458 602	1 068 893
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	76 238	(119 269)



Руководитель

(подпись)

Першаков Николай
Владимирович

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023г. АО «Московский ювелирный завод»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Московский ювелирный завод» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, т.к. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Московский ювелирный завод».

Сокращенное наименование Общества: АО «МЮЗ», МЮЗ.

Дата государственной регистрации: 10.09.2002 г.

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1027700201902

Форма собственности: частная собственность, код ОКФС: 16

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7724181241

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Юридический адрес: 115533, г. Москва, ул. Нагатинская, дом 5.

Основной деятельностью Общества является производство ювелирных изделий (ОКВЭД -32.12.5).

Также осуществляется торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.77.2)

Розничная сеть Общества насчитывает 215 магазинов, из них в г. Москва - 56 магазинов, в 54 регионах РФ - 159 магазинов.

По месту нахождения магазинов зарегистрированы обособленные подразделения без образования юридического лица.

Производственная деятельность ведется в г. Москве и в г. Перми.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.1 Органами управления Общества являются

- Общее собрание акционеров Общества;

- Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2023 входят следующие лица:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Быстровский Николай Егорович	Председатель совета директоров
2	Ханин Василий Владимирович	Член Совета директоров Общества
3	Пирогова Наталья Станиславовна	Член Совета директоров Общества
4	Медведев Михаил Дмитриевич	Секретарь Общества
5	Хлопунов Вячеслав Сергеевич	Член Совета директоров Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Першаков Николай Владимирович, гражданин Российской Федерации, который избран на эту должность с 04.04.2016 года, ежегодно на совете директоров утверждается кандидатура генерального директора.

Главный бухгалтер – Гуськова Ольга Николаевна с 10.11.1997 года

Исполнительный орган Общества расположен по следующему адресу: Российская Федерация, 115533, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 5.

Контрольный орган Общества - ревизионная комиссия в составе трех человек - избирается на ежегодном Годовом общем собрании акционеров. На момент составления годовой отчетности ревизионная комиссия: Агуреева Ольга Алексеевна, Стружанова Вера Владимировна, Севастьянова Наталья Владимировна. (Протокол ГОСА от 22.06.2023года).

Среднегодовая численность сотрудников Общества:

- в 2022 году - 1 723 (Одна тысяча семьсот двадцать три) человека, их них занято в производстве – 301 человек, оптовая торговля -3, в розничной сети – 1 419 человек;
- в 2023 году – 1 829 (Одна тысяча восемьсот двадцать девять) человек, из них занято в производстве – 368 человек, в розничной сети – 1 461 человек

Административный аппарат находится в г. Москве по адресу ул. Нагатинская, дом 5.

Информация об Обществе представлена на сайте: <http://www.miuз.ru/>.

Общество имеет дочернюю компанию, показатели деятельности которой не включены в годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Дочерняя компания ТОО «МЮЗ-Казахстан» зарегистрирована в государстве Казахстан, по адресу г. Астана, район Сарыарка, проспект Сарыарка, д. 4 НП-6, офис 601А, 601В, вид деятельности розничная торговля ювелирными изделиями. Доля в Уставном капитале составляет 100%.

1.2 Уставный капитал общества

На 31.12.2023 – уставный капитал представлен обыкновенными акциями в количестве 105 157 500 шт. с номинальной стоимостью 0,01 коп. на сумму 1 051 575 рублей. Акции полностью оплачены. Акции, выкупленные Обществом у акционеров, находящиеся в собственности ее дочерних и зависимых Обществ, отсутствуют.

Акционерами Общества являются юридические и физические лица.

Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний Руиз» владеет долей 98,9853 % в уставном капитале.

1.3 Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 г.;
- Отчета об изменениях капитала за 2023 г.;
- Отчета о движении денежных средств за 2023 г.
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности (преемственность представления) остаются неизменными от одного отчетного периода к другому.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся установленный ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заёмным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на 31 декабря 2023 г.

Курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ, составили:

Валюта /Дата	31.12.22 г.	31.12.23 г.
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919
Юань	9,8949	12,5762

1.4 Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ЛЛ АУДИТ»;*

Полное фирменное наименование на английском языке: *Limited Liability Company "LL AUDIT";*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ЛЛ АУДИТ»;*

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: *LL AUDIT LLC*

ООО «ЛЛ АУДИТ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москва 10 июля 2006 г., свидетельство: серия 77 № 009504157. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 10 июля 2006 г. за основным государственным номером 1067746791837.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11606074986
Аудитор Общества утвержден Решением общего собрания акционеров.

1.5 Сведения о реестродержателе

Реестродержателем является Общество с ограниченной ответственностью «Московский фондовый центр». Место нахождения: 107078, г. Москва, Орликов переулок, дом 5, стр.3, почтовый адрес: :101000, г. Москва, а/я 277.
На осуществление деятельности по ведению реестра лицензия №10-000-1-00251, дата выдачи 16.08.2002г, орган выдавший лицензию: ФКЦБ России.

2. Основные положения учетной политики и принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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

Принятая в организации учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При формировании учетной политики использованы следующие допущения:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

Изменения порядка учета отдельных финансово-хозяйственных операций осуществляется в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2023 изменения в учетную политику не вносились.

2.1 Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс валюты, действующий на день совершения операции. Денежные средства в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных, полученных авансов, предварительной оплаты) отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют.

2.2 Основные средства

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последующая оценка ведется по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тысяч рублей.

Если 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.

Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Срок полезного использования – устанавливается приказом по организации исходя, из предполагаемого срока в течение которого основное средство будет приносить экономическую выгоду.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если не ожидается поступлений от выбытия объектов основных средств, и (или) ожидаемая сумма поступления не является существенной или не может быть определена.

Ликвидационная стоимость определяется техническими специалистами Общества на основании текущей стоимости объектов основных средств, полученной из публичных источников.

В учете предусмотрено выделение однородных групп объектов основных средств.

Группы учета, сформированные Обществом:

- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Здания;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Информация о сроках полезного использования :

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного
Здания	10-30 лет
Производственный и хоз. инвентарь	6-9 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Сооружения	25-30 лет
Земельные участки	Свыше 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 10 лет
Офисное оборудование	3-10 лет
Другие виды основных средств	2-15 лет

2.3 Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком

полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007). В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации: По сроку установленному в регистрационных документах.

В том случае, если в регистрационных документах не указан срок использования нематериальных активов, то

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарные знаки	10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе финансовых вложений отражены долгосрочные и краткосрочные вложения Общества во вклады (акции) в уставные капиталы других организаций, выданные займы и депозитные вклады. Вложения оцениваются по фактическим затратам.

Учетными единицами финансовых вложений в уставные капиталы других организаций являются доли, акции; по займам, предоставленным другим организациям – договоры займа.

Краткосрочные банковские депозиты относятся к финансовым вложениям.

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае выявления признаков обесценения финансовых вложений, таких как:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности Общества, либо у ее должника по договору займа

признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем Общество проводит проверку (тест).

В случае если результаты проверки подтверждают устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв создается за счет финансовых результатов Общества. Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

2.5 Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие необоротные активы» отражены расходы Общества:

- на предоставленное право пользования программными продуктами;
- на приобретение лицензий, сертификатов, разрешений;
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются как:

- подлежащие погашению свыше 12 месяцев после отчетной даты – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»,
- подлежащие погашению в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Списание расходов производится линейным способом.

2.6 Запасы

В состав запасов включаются:

- материалы для производства основные и вспомогательные;
- незавершенное производство;
- покупные товары;
- готовая продукция;
- товары отгруженные.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности стоимости запасов на конец года проводится проверка на обесценение запасов и на сумму снижения стоимости создается резерв, сумма которого относится на прочие расходы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, собираются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и переносятся в размере фактических затрат непосредственно на счете 10 «Материалы». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Списание запасов производится по средней себестоимости.

Запасы принимаются к учету в размере фактических затрат на приобретение с учетом всех дополнительных расходов.

При отпуске запасов в производство, продажу и ином выбытии их оценка производится:

- по сырью и материалам по средней себестоимости;
- по камням по фактической себестоимости;
- по готовой продукции и купленным товарам по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по стоимости сырья и материалов в производстве на конец месяца, затрат по заработной плате и страховых взносов на заработную плату в доле, относящейся к остаткам основного сырья в производстве.

По статье «Товары» отражаются остатки купленных товаров, приобретаемых для расширения ассортимента продукции.

Готовая продукция при выпуске оценивается по полной фактической себестоимости за исключением расходов на продажу (коммерческие расходы) и управленческих расходов (общехозяйственных расходов). Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются одновременно в полном объеме в расходах отчетного периода.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за вычетом резерва на снижение стоимости.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшились те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв создается в случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.7 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей, заказчиков, авансы, оплаченные в качестве обеспечительных платежей по аренде помещений магазинов, расчеты по договорам франчайзинга и прочая дебиторская задолженность.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ПБУ.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Расходы на создание резерва относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

2.8 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Общество признает доходами от обычных видов деятельности доходы:
- от розничной продажи ювелирных изделий собственного и стороннего производства;
 - от оптовой продажи ювелирных изделий собственного и стороннего производства;
 - вознаграждение комиссионера в ходе выполнения посреднических договоров;
 - от аренды (субаренды) помещений;
 - от продажи сырья и материалов.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими.

2.9 Расходы

Порядок признания управленческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.10 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно, на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату (данные предоставляются кадровой службой).

Резерв при этом рассчитывается как сумма оплаты отпусков работников за фактически отработанное время на дату расчета и сумма

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, фонд социального страхования на случай временного страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, а также взносов по травматизму. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков рассчитывается исходя из средней заработной платы, рассчитанной по каждому сотруднику. Резерв по оплате отпусков отражается на счете 96 «Оценочное обязательство». За счет этого резерва осуществляются выплаты сотрудникам отпусковых сумм страховых взносов. При наличии судебных разбирательств, обязательство образуется на сумму предполагаемых денежных выплат по оценке специалиста, представляющего интересы Общества в суде.

2.11 Налог на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в Отчете о финансовых результатах в строке «Текущий налог на прибыль» отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.12 Порядок составления отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей, перечисленные поставщикам и в бюджет. Итоговая сумма НДС отражена по строке прочие поступления (прочие расходы). Операции на депозитных счетах отнесены к операциям с финансовыми вложениями и в отчете о движении денежных средств представлены в разделе инвестиционных операций.

2.13 Заемные средства

Начисление процентов, причитающихся к оплате заемодавцу (кредитору), производится равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита). Начисленные за пользование кредитом (займом) проценты признаются в прочих расходах. Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.14 Учет договоров аренды

2.14.1. Учет при получении имущества в аренду.

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, используемой в договорах кредита и займа, полученных Обществом на сопоставимых условиях. При отсутствии привлеченных заемных средств на сопоставимых условиях за ставку дисконтирования принимается процентная ставка заимствования банков для юридических лиц по соответствующим срокам и суммам.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

2.14.2. Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требований приоритета содержания перед формой.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

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

2.15 Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. Основные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность общества

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Изменение начислено амортизации	Изменение условий договоров аренды	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 2023г.	4000311	(1130328)	1660365	(247380)	247129	(1074218)	(322201)	-	-	5091095	(1 957 417)
	5210	за 2022г.	3 885 158	(176 123)	562 424	(93 239)	90 339	(1 044 544)	(354 032)	-	-	4 000 311	(1 130 328)
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	97276	(57049)	24586	(6521)	1 746	(13 987)	-	-	-	115341	(71 036)
	5211	за 2022г.	82 468	(45 266)	16 390	(1 582)	1 746	(13 529)	-	-	-	97 276	(57 049)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	76305	(55 410)	132	(1592)	2 573	(4 682)	-	-	-	74713	(60 092)
	5212	за 2022г.	80 621	(49 350)	132	(4 448)	2 573	(8 633)	-	-	-	76 305	(55 410)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	23201	(12 271)	5978	(101)	15	(3840)	-	-	-	29179	(16 111)
	5213	за 2022г.	21 401	(8 386)	1 901	(101)	15	(3 900)	-	-	-	23 201	(12 271)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	133979	(81369)	28643	(95)	7358	(23 038)	-	-	-	162527	(97 049)
	5214	за 2022г.	127 063	(65 681)	9 329	(2 413)	3 347	(19 035)	-	-	-	133 979	(81 369)
Право пользования активом (арендованное имущество)	5205	за 2023г.	3632411	(916142)	1601158	(239172)	239771	(1 027 925)	(322 201)	-	-	4672196	(1704 296)
	5215	за 2022г.	3 534 312	-	534 672	(82 541)	82 541	(998 683)	(354 032)	-	-	3 632 411	(916 142)
Транспортные средства	5206	за 2023г.	20519	(623)	-	-	117	(194)	-	-	-	20519	(817)
	5216	за 2022г.	22 673	(528)	-	(2 154)	117	(212)	-	-	-	20 519	(623)
Здания	5207	за 2023г.	16563	(7407)	-	-	-	(552)	-	-	-	16563	(7959)
	5217	за 2022г.	16 563	(6 855)	-	-	-	(552)	-	-	-	16 563	(7 407)
Земельные участки	5208	за 2023г.	57	(57)	-	-	-	-	-	-	-	57	(57)
	5218	за 2022г.	57	(57)	-	-	-	-	-	-	-	57	(57)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Другие виды основных средств	за 2023г.		-		-		-		-		-	
	5221	за 2022г.	5231	за 2022г.	5222	за 2023г.	5232	за 2022г.	5223	за 2023г.	5233	за 2022г.
Офисное оборудование												
Машины и оборудование (кроме офисного)												
Производственный и хозяйственный инвентарь												
Транспортные средства												
	5225	за 2023г.	5235	за 2022г.								

На конец отчетного периода Общество выполнило проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По объектам с истекшим сроком полезного использования выполнен пересмотр срока, исходя из предполагаемого срока дальнейшего использования. Признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Оснований для изменения ликвидационной стоимости на 31.12.23 техническими специалистами не выявлено.

В течение 2023 г. Обществом не приобретались основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. В 2023 г. Общество не получало основные средства в обмен на другое имущество на основании договора мены.

3.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	-	566517			2262
	за 2023 г.	2262	925248	-	(564255)	1663

в том числе:	за 2022 г.	-	22986	-	1260
Оборудование к установке				(21726)	
	за 2023 г.	1260	40659	-	1548
Аренда (магазины)				(534672)	-
	за 2022 г.	-	534672	-	-
	за 2023 г.	-	834766	-	-
Оборудование(основные средства)				(7857)	1002
	за 2022 г.	-	8859	-	-
	за 2023 г.	1002	49823	-	115

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе: (объект основных средств)	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	2289
в том числе: (объект основных средств)	-	2289

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

3.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	699 145
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
"Иное использование основных средств			
(залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	0	27	16 949

3.5 Договора аренды (арендатор)

Общество арендует объекты недвижимого имущества преимущественно для размещения магазинов розничной торговли ювелирными изделиями. Договорами аренды предусмотрено аренда имущества - розничная торговля ювелирными изделиями. Арендодателем установлено ограничение в виде запрета на использование предмета аренды не по прямому назначению. Арендованное имущество в отчетном периоде отражено в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом предмета аренды отражено в группе «Основные средства». Приведенная стоимость будущих арендных платежей по всем договорам аренды определена путем дисконтирования их номинальных величин с применением единой ставки дисконтирования 17%. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние,

пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

В договорах аренды присутствует переменная часть арендных платежей, которая включает в себя расходы на электроэнергию и коммунальные платежи, плату с товарооборота. Данные расходы не учитываются при оценке права пользования предмета аренды и обязательства по аренде, а относятся на затраты отчетного периода. В 2023 сумма переменных расходов составила 287 118 тыс. рублей.(2022г-183 420тыс.руб).

Затраты на улучшение предмета аренды в течение отчетного периода аренды не производились.

Процентные расходы за 2023 год составляют – 461 485 тыс. рублей.(2022 год –464 320 тыс.рублей)

Право собственности на объекты аренды принадлежит арендодателю. Все договора аренды относятся к операционной аренде, не предполагают перехода права собственности к арендатору. Основные средства арендуются для осуществления текущей деятельности, поэтому Обществом принято решение об отражение арендных платежей в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств. Арендные платежи 2023год - 1 197 308 тыс. рублей, 2022год – 1 070 058 тыс. рублей.

3.6 Договора аренды (арендодатель)

Общество сдает в операционную аренду (субаренду) объекты недвижимости.

Доходы от сдачи в аренду (субаренду) имущества признаются ежемесячно в доходах от обычных видов деятельности и составляют за отчетный период – 149 667 тыс. рублей, за предыдущий период – 150 727 тыс. рублей.

Доходы от аренды не являются существенными (около 1% от общей суммы доходов от обычных видов деятельности). Денежные потоки по аренде не существенны.

Дебиторская задолженность по арендным платежам на 31.12.2023 и 31.12.2022г. отсутствует. Кредиторская задолженность 6 532 тыс. рублей и 3 460 тыс. рублей соответственно.

Амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду, признается в составе расходов от обычных видов деятельности ежемесячно.

4. Нематериальные активы

4.1 Наличие и движение нематериальных активов

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 в том числе: Прочие нематериальные активы	5100	за 2023г.	16568	(12949)	1000	16568	14473	(1524)	-	-	1000	-	1000	-	16568	(12949)	
	5110	за 2022г.	17015	(7524)	951	(1398)	1398	(6823)	-	-	-	-	-	-	16568	(12949)	
	5101	за 2023г.	16567	(12949)	1000	16568	14473	(1524)	-	-	-	-	-	-	1000	-	-
	5111	за 2022г.	17015	(7524)	951	(1398)	1398	(6823)	-	-	-	-	-	-	16568	(12949)	

4.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	-	-	-

4.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	2
в том числе:	5131	-	-	2
Прочие нематериальные активы				

5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023г.
Прочие оборотные активы:	11609	9537	(11662)	9484
В том числе:				
Лицензии	488	-	(488)	-
Право на использование	3396	-	(3396)	-
Программное обеспечение	1394	-	(716)	678
Видеоролики	3792	-	(3792)	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2272	-	-	2272
НДС с авансов	-	7625	(1377)	6248
Прочие	267	1912	(1893)	286
Прочие внеоборотные активы	28	-	(28)	-
В том числе: Программное обеспечение и программа для ЭВМ	28	-	(28)	-
Итого	11 637	9537	(11690)	9484

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Текущей		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	За 2023г.	1 346 802	-	481 243	(412 919)	-	-	-	1 415 126	-	-
	5311	за 2022г.	21 853	-	1 671 699	(346 750)	-	-	-	1 346 802	-	-
в том числе:												
займы	5302	за 2023г.	1 346 699	-	481 243	(412 919)	-	-	-	1 415 023	-	-
	5312	за 2022г.	21 750	-	1 671 699	(346 750)	-	-	-	1 346 699	-	-
Доли в уставном капитале	5303	за 2023г.	103	-	-	-	-	-	-	103	-	-
	5313	за 2022г.	103	-	-	-	-	-	-	103	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2023г.	511 000	-	101 431 790	(101 735 790)	-	-	-	207 000	-	-
	5315	за 2022г.	217 007	-	62 182 000	(61 888 007)	-	-	-	511 000	-	-
в том числе:												
Депозитные счета	5306	за 2023г.	511 000	-	101 431 790	(101 735 790)	-	-	-	207 000	-	-
	5316	за 2022г.	217 007	-	62 182 000	(61 888 007)	-	-	-	511 000	-	-
Финансовых вложений	5300	За 2023г.	1 857 802	-	101 913 033	(102 148 709)	-	-	-	1 622 126	-	-
Итого	5310	за 2022г.	238 860	-	63 853 699	(62 234 757)	-	-	-	1 857 802	-	-

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Резерв по обесценению финансовых вложений не создан, поскольку признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Обременения отсутствуют.

6.2 Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.23г. представлены вкладом в уставный капитал дочернего Общества и выданными процентными займами.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023 г.
Вклад в уставный капитал дочернего Общества	103	-	-	103
Итого инвестиции (стр.1170. Ф.ББ)	103	-	-	103

Информация по действующим долгосрочным договорам займа представлена в таблице:

Наименование	Сумма займа по состоянию на 31.12.2022г.	Сумма займа по состоянию на 31.12.2023г.	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечение
Заемщик – связанная сторона	36 500	-	19.06.2025	без %	нет
Заемщик - связанная сторона	5 000		31.12.2025	5,45	нет
Заемщик -не связанная сторона	1 305 199	1 415 023	23.01.2026	12,0-14,0	нет
Итого предоставленные займы (стр. 1170 Ф. Б.Б.)	1 346 699	1 415 023			
Всего предоставленные займы (стр. 1170 Ф. Б.Б.)	1 346 802	1 415 126			

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, отражаются в дебиторской задолженности в сумме на 31.12.23 - 181 868 тыс.рублей, 31.12.22 – 79 163 тыс.рублей.

6.3 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отражают движение временно свободных денежных средств, размещаемых в банковских депозитах.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	511 000	101 331 790	(101 735 790)	107 000
Краткосрочный займ в рублях	-	100 000	-	100 000
Итого инвестиции (стр.1240 Ф.Б.Б.)	511 000	101 431 790	(101 735 790)	207 000

На краткосрочные банковские депозиты, открываемые на период от одного дня до двенадцати месяцев в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начислены проценты по ставкам от 7,6% до 19,75 (2022 г.: от 7,% до 19,75 %).

Доход от размещения денежных средств составил за 2023 год -159 863 тыс. рублей; (2022год-119 906 тыс. рублей).

Краткосрочный займ предоставлен контрагенту(не связанной стороне) на срок 30 дней. Займ погашен в январе 2024 года досрочно.

7. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы в залог не передавались. Признаки обесценения запасов по результатам теста не выявлены.

7.1 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.	8 001 144	-	8 001 144	82 796 336	(71 160 766)	-	X	17 539 707	-	17 539 707		
	5420	за 2022г.	7 128 169	-	7 128 169	35 031 571	(33 320 010)	-	X	8 001 144	-	8 001 144		
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 621 760	-	2 621 760	36 650 120	(31 198 109)	-	-	5 434 638	-	5 434 638		
	5421	за 2022г.	1 361 696	-	1 361 696	14 204 002	(11 902 148)	-	-	2 621 760	-	2 621 760		
Готовая продукция	5402	за 2023г.	4 234 419	-	4 234 419	10 568 413	(6 190 172)	-	-	8 612 660	-	8 612 660		
	5422	за 2022г.	4 571 183	-	4 571 183	4 270 220	(4 606 984)	-	-	4 234 419	-	4 234 419		
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	292 373	-	292 373	630 729	(376 944)	-	-	546 157	-	546 157		
	5423	за 2022г.	253 684	-	253 684	332 247	(293 558)	-	-	292 373	-	292 373		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	138 073	-	138 073	369 745	(302 985)	-	-	204 833	-	204 833		
	5424	за 2022г.	404 242	-	404 242	255 183	(521 352)	-	-	138 073	-	138 073		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	714 519	-	714 519	30 836 719	(28 809 819)	-	-	2 741 419	-	2 741 419		
	5425	за 2022г.	537 364	-	537 364	12 507 640	(12 330 485)	-	-	714 519	-	714 519		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	4 282 736	(4 282 736)	-	-	-	-	-		
	5426	за 2022г.	-	-	-	3 665 483	(3 665 483)	-	-	-	-	-		
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

7.2. 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
	5445	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

8.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по	причитающиеся проценты, штрафы и иные	погашение	выбыл		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
								списание на финансовый	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023г.	556 213	-	-	105 828	(3 123)	-	(477 050)	-	-	181 868	-	
	5521	2022г.	484 348	-	-	71 865	-	-	(477 050)	-	-	556 213	-	
в том числе:		2023г.	477 050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5502	2022г.	477 050	-	-	-	-	-	-	-	-	477 050	-	
Проценты, начисленные по займам	5503	2023г.	79 163	-	105 828	(3 123)	-	-	-	-	-	181 868	-	
	5523	2022г.	7 298	-	71 865	-	-	-	-	-	-	79 163	-	
Прочая	5504	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023г.	965 666	-	2 250 875	(678 518)	-	-	477 050	-	-	3 015 073	-	
	5530	2022г.	1 309 498	-	436 568	(780 400)	-	-	-	-	-	965 666	-	
в том числе:		2023г.	124 370	-	843 580	(111 724)	-	-	-	-	-	856 226	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022г.	594 153	-	22 707	(492 490)	-	-	-	-	-	124 370	-	
Авансы выданные	5512	2023г.	618 284	-	707 658	(147 269)	-	-	-	-	-	1 178 673	-	
	5532	2022г.	301 026	-	372 357	(55 099)	-	-	-	-	-	618 284	-	
Прочая	5513	2023г.	2 942	-	71 882	(31 295)	-	-	-	-	-	43 529	-	
	5533	2022г.	57 186	-	-	(54 244)	-	-	-	-	-	2 942	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	2023г.	220 070	-	627 755	(388 230)	-	-	477 050	-	-	936 645	-	
	5534	2022г.	357 133	-	41 504	(178 567)	-	-	-	-	-	220 070	-	
Итого	5500	2023г.	1 521 879	-	2 250 875	105 828	(681 641)	-	-	-	-	3 196 941	-	
	5520	2022г.	1 793 846	-	436 568	71 865	(780 400)	-	-	-	x	1 521 879	x	

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года, сомнительная задолженность не выявлена. Резерв по сомнительной задолженности не начислен.

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2022 г.			По состоянию на 31.12.2023 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	124 370	-	856 226	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	220 070	477 050	972 645	-	-
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы, предоплаты)	618 284	-	1 178 673	-	-
Дебиторская задолженность по процентам, начисленным по займам выданным	-	79 163	-	-	181 868
Задолженность прочая, в том числе	2 942	-	43 529	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам	79	-	37 435	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	-	-	98	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2 863	-	5 996	-	-
Итого	965 666	556 213	3 015 073	181 868	181 868

На 31 декабря 2023 года часть дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками в размере 848 936 тыс. руб. (2022 г. – 248 783 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте: в долларах США, Юанях.

9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2022 г.			По состоянию на 31.12.2023 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев		Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Обязательства по аренде		2 923 249			3 295 964
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 254 672	-		5 306 634	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	-		5 301	-
Расчеты по налогам и сборам	245 862	-		160 220	-
Расчеты по социальному обеспечению и страхованию	53 389	-		68 070	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	39 191	-		48 905	-
Расчеты с учредителями по выплате доходов	17 113	-		2 116 627	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	735 497	-		1 326 063	-
Заемные средства	0	0		954 805	3 289 119
Итого	2 345 724	2 923 249		9 986 625	6 585 083

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023г по расчетам с поставщиками в сумме 400 437 тыс. руб. была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Дол. США. (2022 г.-973 893 тыс. руб.). Просроченная задолженность по результатам инвентаризации не выявлена. Общество своевременно исполняет свои обязательства по оплате.

9.1 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря:

	2022г.	2023г.
Пенсионный фонд	39 260	29
Фонд обязательного медицинского страхования	10 231	-
Фонд обязательного социального страхования	3 475	522
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	423	67 519
Страховые взносы по единому тарифу		
Итого	53 389	68 070

9.2 Задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

	2022 г.	2023 г.
Налог на прибыль	105 794	47 460
Налог на добавленную стоимость	134 219	5 654
Штрафы и пени	-	99 791
Единый налоговый платеж	-	7 315
Прочие	5 849	
Итого	245 862	160 220

9.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	перевод из долгосрочную задолженность				списание на финансовый результат
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	5522 570	79 288	погашение						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 923 249	5 522 570	79 288	(1 940 024)	-	-	-	-	6 585 083		
в том числе:													
кредиты	5571	за 2022г.	3 534 313	2 816 526	-	(3 427 590)	-	-	-	-	2 923 249		
займы	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5553	за 2023г.	-	3 247 250	79 288	(37 419)	-	-	-	-	3 289 119		
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Обязательства по аренде	5554	за 2023г.	2 923 249	2 275 320	-	(1 902 605)	-	-	-	-	3 295 964		
	5574	за 2022г.	3 534 313	2 816 526	-	(3 427 590)	-	-	-	-	2 923 249		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 345 724	23 875 884	129 244	(16 364 227)	-	-	-	-	9 986 625		
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г.	1 254 672	4 906 717	-	(854 755)	-	-	-	-	5 306 634		
	5581	за 2022г.	448 051	1 078 262	-	(271 641)	-	-	-	-	1 254 672		
авансы полученные	5562	за 2023г.	0	5 960	-	(659)	-	-	-	-	5 301		
	5582	за 2022г.	0	-	-	-	-	-	-	-	0		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	299 251	9 106 901	-	(9 177 862)	-	-	-	-	228 290		
	5583	за 2022г.	278 942	5 658 061	-	(5 637 752)	-	-	-	-	299 251		
Кредиты, займы	5564	за 2023г.	-	3 120 000	129 244	(2 294 440)	-	-	-	-	954 805		
	5584	за 2022г.	739 903	120 000	25 520	(885 423)	-	-	-	-	-		
Задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов	5565	за 2023г.	17 113	2 499 594	-	(400 080)	-	-	-	-	2 116 627		
прочая	5585	за 2022г.	17 113	-	-	-	-	-	-	-	17 113		
	5566	за 2023г.	39 191	2 381 492	-	(2 371 808)	-	-	-	-	48 905		
	5586	за 2022г.	30 466	2 157 654	-	(2 148 929)	-	-	-	-	39 191		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2023г.	735 497	1 855 220	-	(1 264 654)	-	-	-	X	1 326 063		
	5587	за 2022г.	925 515	395 009	-	(585 027)	-	-	-	X	735 497		
Итого	5550	за 2023г.	5 268 973	29 398 454	208 532	(18 304 251)	-	-	X	-	16 571 708		
	5570	за 2022г.	5 974 303	12 225 512	25 520	(12 956 362)	-	-	X	-	5 268 973		

Задолженность перед основным акционером Общества по выплате дивидендов на отчетную дату составляет 2 093 730 тыс. рублей. На основании п. 6 ст. 42 Закона № 208-ФЗ от 25.12.95 «Об акционерных Обществах» дивиденды подлежат уплате не позднее 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Срок, установленный Законом № 208-ФЗ от 25.12.95 для выплаты дивидендов, - не позднее 29.12.2023года.

Задолженность перед акционерами-физическими лицами на отчетную дату составляет 22 897 тыс. рублей.

Задолженность по выплате дивидендов просрочена на отчетную дату. Общество обладает достаточным ресурсом, не испытывает финансовых затруднений, готово погасить свои обязательства в краткосрочной перспективе.

10. Денежные средства

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строкам 4450 и 4500 отражены денежные средства Общества, размещенные на:

	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	908 278	532482
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	550 324	536 411
Итого денежные средства строка 1250 бухгалтерского баланса	1 458 602	1 068 893

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей, перечисленные поставщикам и в бюджет. Итоговая сумма НДС отражена по строке прочие платежи.

Денежные эквиваленты в отчетном периоде отсутствуют.

В Отчете о движении денежных средств депозитные вклады, размещенные на банковских счетах, показаны по строкам 4215 и 4225 с целью обособленного отражения развернутого движения по вкладам.

В отчетном периоде по договорам аренды оплачено арендодателям денежными средствами 1 197 308 тыс.руб (2022год-1 070 058 тыс. рублей).

Платежи по арендным обязательствам Общества раскрыты в Отчете о движении денежных средств по строке 4126. С целью сопоставимости показателей в данные за 2022 год внесены исправления.

Наименование	Код строки	ОДДС за 2023 (данные за 2022)	ОДДС за 2022 год (данные за 2022)	Изменение
Платежи поставщикам	4121	(6 325 689)	(7 395 747)	1 070 058
Платежи по аренде	4126	(1 070 058)	-	(1 070 058)
ИТОГО		(7 395 747)	(7 395 747)	-

Расшифровка к строке 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств»

Показатель	За январь-декабрь 2023г	За январь-декабрь 2022г.
НДС (разница «+/-»)	(698 988)	(157 416)
Денежные ср-ва под отчет	(30 435)	(27 621)
Прочие	(32 123)	(1 483)
ИТОГО:	(761 546)	(186 520)

Отрицательный денежный поток от текущих операций связан с активным использованием кредитных средств при приобретении сырья (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.д.) для расширения ассортимента и увеличения объема продаж.

11. Добавочный капитал

Движения добавочного капитала, отраженного по строкам бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года:

- 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» в размере эмиссионного дохода в результате дополнительного выпуска акций на сумму 286 079 тыс. рублей.
- 1360 «Резервный капитал» в сумме 53 тыс. рублей не было.

Добавочный капитал (строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов») в сумме 16 253 тыс. рублей присоединен к нераспределенной прибыли.

12. Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств отражены обязательства перед следующими кредиторами:

Кредитор	Процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
ЗПИКФ «Структурные инвестиции-6»	Ключевая ставка ЦБ РФ плюс 1,5%	20.10.2028	2 500 000	66 281	-	-
ДАЛАН-СТРОЙ	3%	31.05.2026	710 000	12 838	-	-
ИТОГО			3 210 000	79 119	-	-

13. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 954 805 тыс. рублей

В составе краткосрочных заемных средств отражены обязательства перед следующими кредиторами:

Кредитор	Процентная Ставка %	Срок погашения	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Основной	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
ПАО «Сбербанк России»	15,79-17,05	22.09.2026	950 000	4 805	-	-
ИТОГО			950 000	4 805	-	-

Задолженность по Генеральному соглашению № 380E00M5DMF об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками от 22.09.2023года, с лимитом 3 000 000 тыс. рублей. Общий срок предоставления кредита до 22.09.2026 года. В рамках кредитной линии предоставляются кредиты сроком от 30 дней до 365 дней. Полученные транши по кредитному соглашению учитываются отдельно и отражаются, как краткосрочные кредиты, так как их срок не превышает 365 дней. Размер неиспользованного лимита составляет 2 050 000 тысяч рублей.

Информация о начисленных процентах

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Суммы процентов, включенных в прочие расходы	208 532	-
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-

Прочая информация по кредитам и займам

Информация к раскрытию	На 31.12.2023 (за 2023 год)
Суммы кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора	Отсутствуют
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-

14. Оценочные обязательства

14.1. По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 166 004 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	164 699	233 162	231 857	0	166 004
в том числе: Оплата отпусков и вознаграждений	5701	164 699	233 162	231 857	0	166 004

14.2. По строке 1550 « Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражен обеспечительный платеж по сверхприбыли в сумме 37 030 тыс. рублей за 2021 и 2022 годы в соответствии с пунктом 8 статьи 12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Иных оценочных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат в отчетности за 2023 г. Обществом не установлено.

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в отчетности отсутствуют.

15. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Общество осуществляет оптовую и розничную продажу ювелирных изделий.

В 2023 году продолжалась политика развития розничной сети и сокращения оптовых продаж. Развитие сети осуществлялось за счет открытия магазинов формата франчайзинг и shop-in-shop.

В розничной сети АО «Московский ювелирный завод» осуществляется продажа товаров собственного производства, товаров сторонних поставщиков, товаров по договорам комиссии.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Розничные продажи собственной продукции	14 086 546	(5 500 766)	8 585 780
Розничные продажи покупной продукции	1 567 255	(308 970)	1 258 285
Реализация по договорам комиссии	426 346	(105 664)	320 682
Оптовые продажи			
Реализация на экспорт	926 142	(667 943)	258 199
Прочая реализация	478 144		478 144
Итого за 2023г.	17 484 433	(6 583 343)	10 901 090
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Розничные продажи собственной продукции	10 080 465	(3 812 516)	6 267 949
Розничные продажи покупной продукции	1 134 812	(139 396)	995 416
Реализация по договорам комиссии	349 233	(87 352)	261 881
Оптовые продажи	10 573	(9 732)	841
Реализация на экспорт	131 028	(122 996)	8 032
Прочая реализация	704 465		704 465
Итого за 2022 г.	12 410 576	(4 171 992)	8 238 584

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы вспомогательные	(176 893)	(144420)
Затраты на оплату труда	(1454 147)	(1159374)
Отчисления на социальные нужды	(426 656)	(376611)
Посреднические услуги	0	0
Расходы на комиссионное вознаграждение	(91088)	(119318)
Расходы на услуги связи	(16 625)	(16239)
Содержание здания, текущий ремонт	(4 767)	(3387)
Амортизационные отчисления	(33 930)	(42800)
Расходы на аренду	(1 208 687)	(1 088203)
Расходы на доставку	(136 617)	(94843)
Расходы на охрану	(58 490)	(68693)
Расходы на рекламу	(503 360)	(391111)

Расходы на ремонт (новые магазины)	(57 436)	(27767)
Расходы на страхование	(20 565)	(20309)
Прочие затраты	(93 475)	(112408)
Итого коммерческие расходы	(4 282 736)	(3 665 483)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Материалы вспомогательные	(50 345)	(23 126)
Затраты на оплату труда	(707 279)	(861385)
Отчисления на социальные нужды	(103 910)	(86 331)
Амортизационные отчисления	(6 261)	(4 241)
Коммунальные услуги	(15 477)	(14 193)
Расходы на таможенные процедуры	(10 387)	(5656)
Расходы на техническое обслуживание	(16 372)	(9 032)
Расходы на услуги связи	(17482)	(16 888)
Расходы на аренду	(115 196)	(104 596)
Расходы на доставку	(9 222)	(4 996)
Содержание здания, текущий ремонт	(1912)	(2 922)
Расходы на охрану	(17 456)	(13 027)
Расходы на страхование	(1 553)	(1 466)
Прочие затраты	(40438)	(41 271)
Итого управленческие расходы	(1 113 290)	(1 189 130)

16. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Изменение стоимости предметов аренды	22 425	14 757
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	75	3 583
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		-
Доходы (расходы), связанные с реализацией долей в уставном капитале		-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 502	657
Курсовые разницы, в т. ч.:		-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		-
Резервы по сомнительным долгам		-
Отчисления в оценочные резервы		-
Изолятор брака (расчет стоимости затрат)	7 004	22 098
Прочие	10 009	5 947
Итого прочие доходы	41 015	47 041

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	159 863	119 906
--	---------	---------

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Благотворительность	(25 000)	
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(72)	(2 773)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(251)	(844)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(493 261)	(315 083)

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(617)	(992)
Доходы (расходы), связанные с реализацией долей в уставном капитале		-
Курсовые разницы, в т. ч.:	(295 545)	(192 025)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(295 545)	(192 025)
Восстановление НДС (продажа золота)		-
Обратный выкуп	(4263)	(2 329)
Изолятор брака	(13 749)	(10 842)
Прочие	(44 014)	(61 466)
Итого прочие расходы	(876 772)	(586 354)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов, процентов по арендным обязательствам)	(660 252)	(489 060)

17. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	2023г.	2022г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	4 168 917	2 475 504
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (20% от предыдущего показателя)	833 783	495 101
Постоянный налоговый расход (доход) 20%	(1 915)	78 433
Отложенный налог на прибыль (20% от изменения отложенного актива (обязательства):	(4 913)	(100 055)
в том числе:		
Изменение отложенного налогового актива(обязательства) по товарным запасам	(22 721)	(54 613)
Изменение отложенного налога с разниц в оценке основных средств	(49 301)	394
Изменение отложенного налогового актива с оценочных обязательств	(36 529)	(4 975)
Изменение отложенного налогового актива с арендных обязательств	114 634	(41 257)
прочие	(10 995)	396
Текущий налог на прибыль	(826 955)	(473 479)

Отложенные налоговые активы и обязательства

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	898 555	31.12.2024
Сумма отложенного налогового обязательства	866 220	31.12.2024

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто, в том числе с временных разниц, возникающих в бухгалтерском учете при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

18. Прибыль на одну акцию

В 2023 году прибыль Общества составила 31 рубль 38 копеек в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук	105157500	105157500
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных штук	105157500	105157500
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	105157500	105157500

Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров компании	3 300 019	2 102 080
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в рублях	31руб.38 коп	19руб.99 коп

19. Дивиденды

На внеочередном общем собрании акционеров Общества, состоявшемся 16 ноября 2023 года, было принято решение направить накопленную и нераспределенную чистую прибыль Общества по состоянию на «31» декабря 2022 года на выплату дивидендов в размере 23 (Двадцать три) рубля 77 копеек на одну обыкновенную акцию.

По состоянию на 31.12.2023 года выплачено 382 967 т.руб., сумма не оплаченных дивидендов составляет 2 116 627 т.рублей.

На 31 декабря 2022 года не востребованная задолженность по дивидендам 17 253 тысяч рублей.(бс 75.02-17 113т.р;76.03- 140 т.р.). В 2023 году невостребованные более 3-х лет дивиденды восстановлены на нераспределенную прибыль общества.

20. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество или место жительства связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Руиз»	115533, г. Москва, ул. Нагатинская, д. 5., оф 303	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Руиз» акционер Общества	98,9853%	-
2	Компания ООО «Секундум Лимитед» (Кипр)	Стасандру, 10, квартира/офис 304, почтовый индекс 1060, Никосия, Кипр.	Юридическое лицо контролирует Общество через третьих лиц (с 10/07/2019)	98,9853%	-
3	ТОО МЮЗ Казахстан	Республика Казахстан, 010000, Астана, район Сарыарка, проспект Сарыарка, д. 4 НП-6, офис 601А, 601В	Общество единственный участник Товарищества с ограниченной ответственностью «МЮЗ КАЗАХСТАН»	-	100%

4	Фирма CONPELLO LIMITED	Стасандру, 10, Квартира/Офис 304, 1060 Никосия, Кипр	Юридическое лицо контролируется через третьи лица тем же физическим лицом, что и Общество	-	-
---	------------------------	--	---	---	---

20.1 Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН (или дата и место рождения)	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Лев Левиев	Израиль	30.07.1956 г. Ташкент (СССР)	Единственный акционер Компании «СЕКУНДУМ ЛИМИТЕД» - участника Общества с долей 100%.

20.2 Совет директоров Общества на 2023г.

Быстревский Николай Егорович	г. Пермь	Лицо является Председателем Совета Директоров, директор ОП г. Пермь АО «МЮЗ»
Пирогова Наталья Станиславовна	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров
Ханин Василий Владимирович	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров, заместитель генерального директора АО «МЮЗ»
Медведев Михаил Дмитриевич	г. Москва	Лицо является секретарем Совета Директоров
Хлопунов Вячеслав Сергеевич	г. Москва	Член Совета директоров Общества
Першаков Николай Владимирович	г. Москва	Единоличный исполнительный орган, генеральный директор АО «МЮЗ»

На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 22.06.2023 года, принято решение не выплачивать вознаграждение членам совета директоров Общества по итогам за 2022 год. Вознаграждения, планируемые к выплате в 2024 г. по результатам 2023 г. в Обществе не установлены.

20.3 Вознаграждения основному управленческому аппарату

Основным управленческим аппаратом Общества в 2023г. являются: генеральный директор АО «МЮЗ», директор ОП г. Пермь АО «МЮЗ», заместитель генерального директора АО «МЮЗ». В отчетном периоде операции с управленческим персоналом, кроме выплат по

трудового договору, Общество не проводило.

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества:

Наименование статьи	2023	2022 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	21 164	19 543
а) краткосрочные вознаграждения	21 164	19 543
оплата труда	18 145	16 384
отчисления во внебюджетные фонды	3 019	3 159
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)		-
б) долгосрочные вознаграждения		-

Вознаграждения, планируемые к выплате в 2024 г. по результатам 2023 г. в Обществе не установлены.

В отчетном периоде операции с управленческим персоналом, кроме выплат по трудовому договору, Общество не проводило.

20.4 Операции со связанными сторонами

Вид операции	Вид расчетов	2023	2022
ООО «Группа Компаний Руиз»			
Займы	Оплата денежными средствами, зачет требований	229 000	36 500
Распределение дивидендов	Оплата денежными средствами, зачет требований	2 474 230	-
Фирма CONPELLO LIMITED			
Займы погашенные	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	-
Проценты к получению	начисления		-
ТОО «МЮЗ КАЗАХСТАН»			
Поставка товаров	Оплата денежными средствами, в 2023 – уступка прав	88 247	66 014
Продажа готовой продукции	Оплата денежными средствами	135 450	72903
Проценты к получению	начисления	7	1144
ООО «ПОН»			
		Не связанная сторона с 15.09.2022	
Продажа товара	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	18 361
Скупка золотого лома	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	293 386
Комиссионное вознаграждение	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	9509

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Московский ювелирный завод» тыс. рублей

Агентское вознаграждение	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	4 124
Продажа комиссионного товара	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	19 921
Товары по договорам комиссии (за балансовый счет 005)	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	-
Товары по договорам комиссии (за балансовый счет 004)	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	-
ООО УК Золотые проекты		Не связанная сторона с 15.09.2022	
Субаренда помещения	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	10 429
АО Рудник Каральвеем		Не связанная сторона с 15.09.2022	
Покупка золота в слитках (гранулах)	Оплата денежными средствами	-	1 376 379
Субаренда помещения	Оплата денежными средствами, зачет требований	-	71

Часть задолженности по дивидендам основному Обществу погашена взаимозачетом в счет ранее выданного займа в размере 265 500 тыс. рублей.

Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

20.5 Состояние расчетов со связанными сторонами

Показатель	За 2023	За 2022
Финансовые вложения	103	41 603
Дебиторская задолженность	62 126	513 805
кредиторская задолженность	2 093 730	262 589

Существенные денежные потоки организации между организацией и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми (доля более 20%) или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего:	4110	76 978	67 549
	4111		-
В том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг			-
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4111	76 978	67 549
- с зависимыми обществами	4111		-
- с основными обществами	4111		-
Платежи – всего:	4120	-	8 013
В том числе:	4121		-
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			-
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4121	-	8 013

- с зависимыми обществами	4121		-
- с основными обществами	4121		-
Денежные потоки от инвестиционных операций			-
Поступления всего:		5 000	23 346
от возврата займов, в том числе:	4213		
- с дочерними обществами		5 000	23 346
Платежи всего:	4220	229 000	36 500
Предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223		
- с дочерними обществами		-	36 500
-основному Обществу		229 000	

20.6 Обязательства, выданные связанными сторонами по кредитным обязательствам Общества, перед Банком

Все обязательства по договорам поручительства по Кредитному договору закрыты.

21. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

События, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

22. Риски финансово-хозяйственной деятельности.

В 2023 г. на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества продолжает отслеживать потенциальное влияние указанных выше факторов и принимает все возможные меры, чтобы смягчить любые негативные последствия.

На дату формирования годовой бухгалтерской отчетности текущие расходы по сравнению с прошлым годом увеличены незначительно, обязательства перед кредиторами, бюджетом Обществом своевременно исполняются. Заработная плата сотрудникам выплачивается на основании условий трудовых договоров своевременно, сокращение персонала не планируется.

Руководством приняты достаточные меры к минимизации влияния санкций на возможные потери в связи со сменой поставщиков на российских рынках и участников Евразийского союза, а также мера для снижения расходов, оптимизацию затрат.

В настоящее время в целях обеспечения устойчивого развития и улучшения качества принятия решений в Обществе существует система управления рисками, что позволяет не только улучшать качество управленческих решений в целом, но и стабилизировать рост показателей эффективности и повышать конкурентоспособность Общества.

22.1 Инфляционный риск

Данный риск может привести к росту расходов Общества, в частности на оплату товарно-материальных ценностей, удорожанию работ и услуг подрядчиков. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами, Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменениям (оптимизация расходов, принятие мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности). При необходимости привлечь дополнительное финансирование.

22.2 Риск ликвидности

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально может быть подвержено риску ликвидности, который связан с возможностью Общества в полном объеме на отчетную дату погасить имеющиеся финансовые обязательства.

Цель управления риском заключается в постоянном сохранении уровня ликвидности, достаточным для своевременного погашения Обществом своих обязательств. Для этого проводятся тесты на обесценение активов, формируются оценочные обязательства в виде резервов на предстоящие отпуска работников, прочие резервы.

22.3 Кредитный риск

Кредитный риск - риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельности (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг расчетов с контрагентами.

22.4 Социальные риски

Основными причинами социальных рисков могут быть задержки заработной платы, угроза безработицы.

Социальные риски минимизированы: заработная плата и гарантированные компенсационные выплаты работникам Общества выплачивается без задержек и в полном объеме. Общество создает резерв на оплату отпусков.

22.5 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, заключаются в увеличении себестоимости производимой продукции в случае увеличения налоговых ставок и введения дополнительного налогообложения. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества и способным отрицательно повлиять на результаты его деятельности отсутствуют.

23. Информация по забалансовым счетам

Наименование счета	Номер	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12. 2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	-	-	-
Материалы, принятые в переработку	003	60 601	29 879	50 634
Товары, принятые на комиссию от третьих лиц	004	123 871	267 305	544 580
Товары, переданные по договору комиссии (в продажных ценах)	005	1 089 631	788 315	1 467 066
Бланки строгой отчетности	006	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Московский ювелирный завод» тыс. рублей

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	3354	3354	2025
Обеспечения обязательств и платежей	008	25600	36300	-
Обеспечения обязательств и платежей	009	16 805	12 639	35 434

Обеспечения обязательств и платежей, выданные по забалансовым счетам:

На 31.12.2023г

В течение 2023г. Общество не заключало договоров в обеспечение обязательств третьих лиц. По состоянию на 31.12.2023 поручительства, выданные АО «МЮЗ» в пользу третьих лиц, отсутствуют.

По Генеральному соглашению о выдаче гарантий №ГСГ19/НИБР/1399 от 30.07.2019 с банком ВТБ получены и переданы Банковские гарантии в пользу арендодателей в качестве обеспечительного платежа на общую сумму 16 805 тыс. рублей.

Договор действует до 15.09.2024, лимит выдачи составляет 200 000 тыс. рублей.

Прочие условные обязательства и активы отсутствуют.

На 31.12.2022г.

По состоянию на 31.12.2022 поручительства, выданные АО «МЮЗ» в пользу третьих лиц, отсутствуют. По Генеральному соглашению о выдаче гарантий №ГСГ19/НИБР/1399 от 30.07.2019 с банком ВТБ получены и переданы Банковские гарантии в пользу арендодателей в качестве обеспечительного платежа на общую сумму 12 639 тыс. рублей.

Договор действует до 15.09.2024г., лимит выдачи составляет 200 000 тыс. рублей.

24. Государственная помощь

Общество не получает государственную помощь, бюджетные средства, бюджетные кредиты.

25. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2024 году и на дату подписания бухгалтерской отчетности не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Организации продолжать деятельность на непрерывной основе. Решение по реорганизации Обществом не принималось.

Настоящая отчетность подписана 22.03.2024 года

Генеральный директор
АО «Московский ювелирный завод»



Николай Владимирович Першаков

ВСЕГО ПРОШТО И ПРОИМЕРОВАНО

55 ЛИСТОВ

ГЕН. ДИРЕКТОР ООО «ЛАНУДИТ»

ЛАНСУРОВА И. В.

