ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Юг Сервис Логистик» за 2023г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЮГ СЕРВИС ЛОГИСТИК» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. *Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.*

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юг Сервис Логистик»;

Сокращенное наименование: ООО «Юг Сервис Логистик»;

Юридический адрес: 346882 Ростовская область ,г. Батайск, ул. Матросова дом 37 офис15

Общество было зарегистрировано 08.10.2018г

ООО «Юг Сервис Логистик»» в 2023г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

46.39-Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

прочая деятельность:

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

73.11 Деятельность рекламных агентств

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

47.76.2 Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

47.29.39 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки

47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах

47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

46.39.2 Торговля оптовая неспециализированная незамороженными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки

46.38.22 Торговля оптовая кормами для домашних животных

46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

46.35 Торговля оптовая табачными изделиями

46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт

45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

43.34 Производство малярных и стекольных работ

18.12 Прочие виды полиграфической деятельности

На протяжении 2023года Общество не вело деятельность, подлежащую лицензированию.

Основное (головное) подразделение -346882 Ростовская область ,г. Батайск, ул. Матросова дом 37 офис15

В Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

1- 295047 Республика Крым,г.Симферополь,ул.Героев Сталинграда, 1А
2- 295022 Республика Крым г.Симферополь, ул.Глинки, 63
3- 295022 Республика Крым г.Симферополь,ул.Кубанская,14
4- 296106 Республика Крым г.Джанкой ул.Титова,59
5- 299040 г.Севастополь ул.Индустриальная,14
6- 298112 Республика Крым г.Феодосия,ул.Керченское шоссе,10
7- 298668 Республика Крым г.Ялта пгт Гаспра,Южнобережное шоссе 11А
8- 297420 Республика Крым г.Евпатория, ул.Черноморское шоссе 19М
9- 350049 г.Краснодар,ул.Красных Партизан дом 226 офис 305
10- 353810 Краснодарский Край,Красноармейский район,хутор Трудобеликоский, автодорога Темрюк-Краснодар-Кропоткин,67 км – ЗАКРЫТ 09.11.2023
11- 141503 Московская область,г.Солнечногорск,ул.Красная дом 161/19.
12- 141650 Московская область,г.Высоковск ,ул.Советская дом 12А

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 171 чел.

1.2. *Состав и компетенция органов управления и контроля.*

Единоличный исполнительный орган Общества - (Директор) – Кравчук Илья Тарасович. (до 15.08.2023г) Савченко Сергей Петрович (с 15.08.2023) Совет директоров в Обществе не создается. Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

1.3. ***Состав и компетенция управленческого персонала.***

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял директор – Кравчук Илья Тарасович с 01.01.2023г по 15.08.2023.Савченко Сергей Петрович с 15.08.2023 по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Савченко Сергея Петровича

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним:

- заработная плата- 401тыс.руб.;
- взносы на ФОТ – 120 тыс.руб.

1.4. ***Участники Общества.***

Участниками Общества в 2023 году являлись:

Наименование участника	На 31 декабря 2023г., доля, %	На 31 декабря 2022г., доля, %
Кравчук Илья Тарасович до 28.12.2023		100
Савченко Сергей Петрович с 28.12.2023	100	

Конечными бенефициарами (контролирующими сторонами) Общества на 31 декабря 2023 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчётности является - Савченко Сергей Петрович -100% акций

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана:19 февраля 2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №18, №19, №20, №21 от 27.12.2023 в 2023 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства,	31.12.2023	Приказ №19 от 27.12.2023
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023	Приказ №18 от 27.12.2023
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	30.12.2023	Приказ №20 от 27.12.2023
Финансовые вложения	31.12.2023	Приказ №21 от

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	27.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

— разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;

— сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования не обнаружены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.

3.1. *Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

— Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

— «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

— Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

— Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №22 от 30.12.2022

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

3.2. *Краткое описание основных положений учетной политики*

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

3.2.1. 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, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении,

создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

— срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами);

— ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования. Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества. СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования. 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).

исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

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).

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

3.2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**	
	От	**До**
Инвестиционная недвижимость		
Машины и оборудование	3	5
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	2
Офисная техника	2	5
Офисная мебель	3	10

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Для переоценки основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки. Все результаты переоценки основных средств подлежать отражению в бухгалтерском учете.

Накопленная дооценка основных средств, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется распоряжением единоличного исполнительного лица Общества для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

— ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

— не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

— ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

— ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Расходы на ремонт основных средств в Обществе признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

3.2.3. *Капитальные вложения*

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

— понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

— определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 17 ФСБУ 26/2020) в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

3.2.4. ***Аренда***

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина ОА увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и ОА, если:

— срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления 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 (т.е. 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 арены, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

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 Общество принимает решение не признавать ППА и ОА, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платетей.

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.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

3.2.5. ***Материально-производственные запасы.***

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

— сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);

— инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

— товары для перепродажи;

--- активы, используемые для управленческих нужд (офисная бумага, картриджы, канцелярские и прочие принадлежности, которые не соответствуют признакам основного средства.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В такую себестоимость входят фактические затраты на приобретение, доведение до готовности и продажу, а именно:

-стоимость запаса по договору в учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (п.12 ФСБУ 5/2019)

-затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования.

Транспортные расходы, уплачиваемые организациям за доставку товара покупателям, информационные и консультационные услуги, услуги хранения товара и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией товара, относятся к косвенным расходам и учитываются на сч 44 «Издержки обращения».

При выбытии Запасы списываются по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени . Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ ,пункт 36 б,п39 ФСБУ 5/2019.

Стоимость товаров, реализованных в рамках деятельности, облагаемой по общему режиму, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости товара

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

3.2.6. *Дебиторская задолженность.*

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

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

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. В случае создания резерва по сомнительным долгам Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.7. *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 (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). 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 (п.12 ПБУ 9/99):

— организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;

— сумма выручки может быть определена;

— имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

— право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

— расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решении общим собранием участников.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.2.8. ***Расходы.***

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу.. Расходы на продажу подразделяются на:

а) прямые расходы, к ним относятся:

– стоимость приобретения товаров согласно документов поставщиков(без учета НДС и акцизов)

– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада. (Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.)

б) косвенные расходы:

-транспортные расходы, уплачиваемые организациям за доставку товара покупателям,

--информационные и консультационные услуги,

-услуги хранения товара

- рекламные расходы

-прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией товара

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы, связанные с предоставлением бонуса (премии) по итогам покупателю, выполняющему условие договора поставки о закупаемом объеме продукции

-прочие расходы

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.2.9. *Учет расходов по займам и кредитам.*

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

— задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;

— задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;

— задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по векселям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате по привлеченным займам и кредитам, полученным Обществом на цели, не связанные с приобретением инвестиционного актива, подлежат включению в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле израсходованных в отчетном периоде на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива средств займов (кредитов), полученных на цели не связанные с приобретением данного актива, в общей сумме займов (кредитов) средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Величина процентов, причитающихся к оплате заимодавцам (кредиторам) по займам (кредитам), полученным на общие цели, средства по которым направлены на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов, подлежащая включение в стоимость инвестиционных активов, определяются расчетным путем с учетом следующего допущения.

При расчете величины процентов, подлежащей включению в стоимость инвестиционных активов, предполагается, что займы (кредиты), полученные на общие цели, в первую очередь направляются на финансирование незавершенных вложений во внеоборотные активы в виде инвестиционных активов. Оставшаяся часть процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, относится в состав прочих расходов.

3.2.10. *Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.*

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до

трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до двенадцати месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.2.11. ***Расходы будущих периодов.***

Обществом не ведется учет по счету 97 «Расходы будущих периодов»,

3.2.12 ***Оценочные обязательства.***

Оценочное обязательство — это существующее обязательство Общества с неопределенной суммой погашения и (или) неопределенным сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (созданием резерва) сопровождается признанием расходов. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество проверяет наличие оценочных обязательств и создает резервы только на 31 декабря каждого года.

Обществом создается резерв под обесценение запасов в случае выявления превышения фактической стоимости над чистой стоимостью продажи.

В случае создания резерва по сомнительным долгам максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам не создается в связи с тем, что сумма полученная при расчете, ниже уровня существенности установленного в размере 10% от величины объекта учета (в данном случае ФОТ), что прописано в «Учетной политике для целей бухгалтерского учета» №22 от 30.12.2023.

Общество не создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей ежегодной выплате вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы работникам компании.

3.2.16. *Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета*

В 2023 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

Общество внесло следующие существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом:

№ п/п	Раздел учетной политики	Изменения на 2023 год	Причина изменений
1	17	Единый налоговый счет	В связи с введением на основании Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ института единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

5. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
А83-3434/2023	ИП Карпенко В.А	Возмещение дебиторской задолженности	62,7 тыс руб	Иск удовлетворен
А43-2575/2023	ООО МУЛТОН ПАРТНЕРС	Возмещение дебиторской задолженности	686,4тыс руб	Иск удовлетворен
А83-8006/2023	ИП Бруева О.В.	Возмещение дебиторской задолженности	25,2 тыс руб	Иск удовлетворен
А83-3434/2023	ИП Карпенко В.А	Возмещение дебиторской задолженности	73,9 тыс руб	Иск удовлетворен
А83-12079/2023	ИП Сафонов А.В.	Возмещение дебиторской задолженности	26,3 тыс руб	Иск удовлетворен
А83-12080/2023	ИП Воронцов И.Л.	Возмещение дебиторской задолженности	23 тыс руб	Иск удовлетворен
А83-20918/2023	ООО ИК БАЛКА	Возмещение дебиторской задолженности	40,5 тыс руб	Иск удовлетворен
Итого:			938 тыс руб	

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. создан в размере 59 920 тыс руб

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

6. Непрерывность.

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в 2021 году, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества. В настоящем у Общества

отсутствуют факты и обстоятельства, которые могут повлиять на беспрерывность деятельности и Общество планирует продолжать свою деятельность.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

71. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Офисное оборудование	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.					320	326,5	646,5
поступление					100,8		100,8
перемещение							
выбытие	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.					421	326,5	747
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	(___)	(___)	(___)	(___)	(59)	(98)	(157)
начисление	(___)	(___)	(___)	(___)	(69)	(65)	(134)
выбытие							
Амортизация на 31.12.2023г.	(___)	(___)	(___)	(___)	(128)	(163)	(291)

Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.					261	228,5	490
на 31.12.2023г.					293	163	456

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете отсутствует.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют

В 2023 году Общество понесло затраты на приобретение внеоборотных активов на общую сумму 101 тыс. рублей, в 2022 году 320 тыс. рублей. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

7.2 Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб)

Наименование показателя	**Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023**	**Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022**	**Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021**
Сырье, материалы	14271	10275	2785
Товары для перепродажи	497338	171766	77179
Прочие запасы и затраты	116070	76387	38650
Итого:	**627679**	**258428**	**118611**

По состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается. в связи с отсутствием выявления превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

7.3. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**По состоянию на 31.12.2023г.**	**По состоянию на 31.12.2022г.**	**По состоянию на 31.12.2021г.**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	139080	135149	136653
Дебиторская задолженность по выданным авансам	2337	2841	12480
Дебиторская задолженность с бюджетом			
Другая текущая дебиторская задолженность	87986	45604	60422
Резерв сомнительных долгов	(59920)	(46333)	(86521)
Всего:	**169483**	**137261**	**123034**

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются

(тыс. руб.)

Дебитор	Сумма
3М ООО	2077
ПУД ООО	4525
СТИМУЛ ООО	2163
ТАВРИДА ДРИНКС	8855
ПИОНЕРКУБАНЬКОМПАНИ	6913

По состоянию на 31 декабря 2023 г просроченная дебиторская задолженность отсутствует

7.4. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6074	3617	6072
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	**6074**	**3617**	**6072**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет денежные средства, находящиеся на депозитных счетах

7.5. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества в 2023 году составляла 10 000 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода произошли согласно Договора купли - продажи доли в уставном капитале от 18.12.2023г, которые вступили в силу с момента внесения записи в Единый государственый реестр юридических лиц. (28.12.2023г)

Изменение долей между участниками Общества представлено в таблице:

Наименование участника	На 31 декабря 2023 г., сумма, руб.	На 31 декабря 2022 г., сумма, руб.	Период владения долей за 2023г
Кравчук Илья Тарасович	-	10000	11 мес 27 дней
Савченко Сергей Петрович	10000	-	3 дня

Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса) в Обществе не числится.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) в Обществе не числится.

На данный момент доля участника находится под обременением у банка ВТБ ПАО ИНН 7702070139 согласно кредитных договоров: № 62/120-Н/77-2022- 5-624 от 01.12.2022., №62/120-Н/77-2022-5-623 от 01.12.2022,, №62/120- Н/77-2023-2-141 от 27.03.2023, №62/120- Н/77-2023-2-140 от 27.03.2023, №62/120- Н/77-2023-2-299 от 28.04.2023, №62/120- Н/77-2023-2-531 от 14.06.2023.

7.6. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	128908		96407		66130	
Прочие	86200					
Итого заемные средства	215108		96407		66130	

Сумма расходов по кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 13278 тыс. руб, а в 2022 году – 8 149тыс. руб..

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток кредитов на 31.12.2023г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Долгосрочные заемные средства – всего:				
Кредиты в рублях				
Займы в рублях				
Краткосрочные заемные средства – всего:	**215108**			
Кредиты в рублях : кредитный договор № 05489/МР от 01.12.2022	98986	Ключевая ставка банка России+2,5%	01.12.2024	Залог 100% доли в уставном капитале
Кредиты в рублях кредитный договор № 05779/МР от 28.04.2023	29922	Ключевая ставка банка России+2,5%	27.04.2025	Залог 100% доли в уставном капитале
Займы в рублях ДАКОРТ-КРЫМ ООО				
договор займа б/н от 20.10.2023	4000	-	20.10.2024	-
договор займа б/н от 25.10.2023	3000	-	25.10.2024	-
договор займа б/н от 30..10.2023	6000	-	30.10.2024	-
договор займа б/н от 01.11.2023	5000	-	01.11.2024	-
договор займа б/н от 15.11.2023	4000	-	15.11.2024	-

договор займа б/н от 21.11.2023	5000	-	21.11.2024	-
договор займа б/н от 22.11.2023	3000	-	22.11.2024	-
договор займа б/н от 24.11.2023	8000	-	24.11.2024	-
договор займа б/н от 08.12.2023	5000	-	08.12.2024	-
договор займа б/н от 14.12.2023	4100	-	14.12.2024	-
договор займа б/н от 15.12.2023	4000	-	15.12.2024	-
договор займа б/н от 18.12.2023	7500	-	18.12.2024	-
договор займа б/н от 22.12.2023	3000	-	22.12.2024	-
договор займа б/н от 25.12.2023	3000	-	25.12.2024	-
договор займа б/н от 27.12.2023	1500	-	27.12.2024	-
договор займа б/н от 29.12.2023	1000	-	29.12.2024	-
Займы в рублях ДАКОРТ-ЮГ ООО				
договор займа б/н от 28.09.2023	2800	-	28.09.2024	-
договор займа б/н от 27.10.2023	5000	-	27.10.2024	-
договор займа б/н от 15.10.2023	1500	-	15.10.2024	-
договор займа б/н от 23.11.2023	2000	-	23.11.2024	-
договор займа б/н от 27.11.2023	3000	-	27.11.2024	-
договор займа б/н от 14.12.2023	3000	-	14.12.2024	-
договор займа б/н от 18.12.2023	1000	-	18.12.2024	-
договор займа б/н от 29.12.2023	800	-	29.12.2004	-

График платежей по заемным средствам отсутствует.

7.7. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	366545	127820	62322
По авансам полученным	810	434	543
Задолженность перед бюджетом	3539	4185	4323
Задолженность перед персоналом			

Прочая	20767	13921	6903
Итого задолженность	391661	146360	74091

По состоянию на 31 декабря просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Руководство полагает, что вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности несущественна.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма
ДАКОРТ ЮГ ООО	197250
ДОН ПРОД ЛОГИСТИК ООО	80925
ДАКОРТ КРЫМ ООО	54159
АБ ИНБЕВ ЭФЕС	34203

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль			
Налог на добавленную стоимость	3539	4232	3252
Налог на имущество			
Налог на доходы физических лиц			
Земельный налог			
Транспортный налог			
Штрафы и пени			
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам	3539	4232	3252

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего, в т.ч.:	-	-	**1071**
- Фонд социального страхования	-	-	56
- Пенсионный фонд	-	-	746
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	259
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	10

7.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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 (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс. руб.)

Статьи доходов	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации услуг	325470	233088
Доход от реализации товаров	2074347	1810582
Всего доходы от реализации	**2399817**	**2043670**

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

Себестоимость реализации:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Товары	1659981	1628160
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-)	(_____)	(_____)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+)		
Обесценение запасов и прочие корректировки		
Всего себестоимость	**1659981**	**1628160**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	**40323**	**31763**
Расходы на оплату труда	**86505**	**76399**
Расходы на социальные отчисления	**22553**	**15891**
Амортизация	**134**	**124**
Прочие затраты:	**504790**	**123557**
Аренда помещений	25180	14508
Аренда транспортных средств	10890	10890
Транспортные расходы	452118	158628
Маркетинговые услуги, исследование конъюктуры рынка	8325	6645
Рекламные услуги	26	2110
Коммунальные услуги	616	-

Прочие услуги	7635	20776
Всего коммерческие расходы	**654305**	**337734**

7.9. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2023 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс. руб.)

Статьи доходов	**2023 г.**	**2022 г.**
Восстановление резерва по сомнительным долгам	74917	121845
списание льготного кредита		
Премии поставщикам товара	3501	7613
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, претензии	96	116
Услуги банка	3	
Корректировка расчетов с покупателями по реализации товаров за прошлый период	138	
Прочие	28	232
Итого прочие доходы	**78683**	**129806**

(тыс. руб.)

Статьи расходов	**2023 г.**	**2022 г.**
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	90700	81657
вознаграждение за банковскую гарантию	3972	4964
Услуги банка	1342	574
списание неликвидного товара		50584
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		5
Претензии	585	
Премия покупателю за товар	4307	
Корректировка расчетов с покупателями по реализации товаров за прошлый период	130	
Прочие	32	100
Итого прочие расходы	**101068**	**137884**

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам:

(тыс. руб.)

Статьи доходов и расходов	2023 год
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	(13278)

7.10. Изменение оценочных значений

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс. руб.)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (причины изменения)	Включено в доходы / расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение задолженности	74917/90700
Резерв под снижение стоимости запасов	Увеличение запасов	
Резерв под обесценение финансовых вложений		

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

7.11. Расчет по налогу на прибыль

Разницы, обусловленные различием в ведении бухгалтерского и налогового учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

В связи с тем, что сумма разниц не существенная, Общество не ведет учет временных разниц и не рассчитывает отложенный налог на прибыль, что прописано в «Учетной политике для целей бухгалтерского учета» №22 от 30.12.2022.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2023 год составила 49868 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2023г. исчислен в сумме 9974 тыс. руб.

8. Связанные стороны

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

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основная связанная сторона				
1	Савченко Сергей Петрович	Лицу принадлежит более 50% уставного капитала Общества.	100	100
Основной управленческий персонал				
1	Савченко Сергей Петрович	Директор		
Другие связанные стороны				
1	ИП Савченко Сергей Петрович	Одно и то же юридическое или одно и то же физическое лицо (группа лиц) контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)	100	100

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

11. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависит от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может окажет финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

12. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

13. События после отчетной даты.

:

Событием после отчетной даты, Общество признает факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Указанных событий, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2023г., не было.

В случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке будет получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то организация проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Директор Савченко С.П.

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ • г. БАТАЙСК
Общество с ограниченной ответственностью
«ЮГ СЕРВИС ЛОГИСТИК»
ИНН 6141054183
ОГРН 1186196042526
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ