

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «ПАРТНЕР ЮГ»** за 2023г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР ЮГ»** (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: **Обществ с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР ЮГ»**

Сокращенное наименование: ООО «ПАРТНЕР ЮГ»;

Юридический адрес: 295033 Республика Крым, г.Симферополь, ул.Глинки,63, лит А

Общество было зарегистрировано 17 октября 2017г

ООО «ПАРТНЕР ЮГ» в 2023г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность: 47.11-Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в неспециализированных магазинах

На протяжении 2023г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

91РПА0002167 от 28.04.2018 (действующая) -розничная продажа алкогольной продукции

92РПА0001933 от 19.10.2022 (действующая) -розничная продажа алкогольной продукции

В Обществе функционировали следующие филиалы (подразделения):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Основное (головное) подразделение	Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, 63, литера А
2	Обособленное подразделение (является филиалом или представительством, имеет расчетный счет, имеет отдельный баланс)	нет
3	Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса)	Список ниже

Наименование	Место нахождения
МАГАЗИН	г. Симферополь, ул. Кубанская, 14
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 1	г. Симферополь, пгт. Грэсовский, ул. Кржижановского, 17

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 2	г. Симферополь, ул. 51-й Армии, 1056
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 11	г. Симферополь, ул. Маршала Жукова, 31
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 41	г. Симферополь, ул. Балаклавская, 55А
"Градус" МАГАЗИН № 46	г. Симферополь, ул. Марка Донского, 6
"КЕФИР" МАГАЗИН № 57	г. Симферополь, ул. Д.И. Ульянова, 32
"КЕФИР" МАГАЗИН № 68	г. Симферополь, ул. Б.Хмельницкого, 11/6
"Мини Маркет" МАГАЗИН № 69	г. Симферополь, ул. Желябова, 28
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 89	г. Симферополь, ул. Ростовская, 5
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 90	г. Симферополь, ул. Киевская, 139/2
"КЕФИР" МАГАЗИН № 119	г. Симферополь, ул. Сергеева-Ценского, 25/44,,7
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 151	г. Симферополь, ул. Трубаченко, 18
"ГРИН-ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 154	г. Симферополь, ул. Луговая, 6н/2а, пом. 15
"КЕФИР" МАГАЗИН № 157	г. Симферополь, ул. Ленина, 12
"КЕФИР" МАГАЗИН № 159	г. Симферополь, ул. Турецкая, 20/7
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 82	г. Симферополь, ул. Никанорова, 9
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 167	г. Симферополь, ул. Лермонтова, 14в
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 194	г. Симферополь, ул. Самокиша, 24/23, пом. 32
"КЕФИР" МАГАЗИН № 206	г. Симферополь, ул. Самокиша, 18
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 210	г. Симферополь, ул. Беспалова, 110/2
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 225	г. Симферополь, пгт. Грэсовский, ул. Яблочкова, 23/4
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 236	г. Симферополь, ул. Набережная имени 60-летия СССР, 89А
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 239	г. Симферополь, пр-кт Кирова, 37
"КЕФИР" МАГАЗИН № 246	г. Симферополь, ул. Футболистов, 67
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 281	г. Симферополь, ул. Куйбышева, 153
"КЕФИР" МАГАЗИН № 313	г. Симферополь, ул. Маршала Жукова, 3
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 342	г. Симферополь, ул. Школьная, 21
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 343	г. Симферополь, ул.Адалет, 6

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"КЕФИР" МАГАЗИН № 352	г. Симферополь, ул. Севастопольская, 68
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 402	г. Симферополь, ул. Крылова, 84А/85А
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 407	г. Симферополь, ул. Гурзуфская, 8Б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 414	г. Симферополь, ул. Залесская, 14,,178
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 424	г. Симферополь, ул. Беспалова, 85
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 4	г. Симферополь, ул. Трубаченко, 1А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 270	г. Симферополь, ул. Семашко, 17
"КЕФИР" МАГАЗИН № 3	г. Джанкой, ул. Крымская, 55 пом 2
"Грин-Экспресс" МАГАЗИН № 9	г. Джанкой, ул. Московская, 140А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 26	г. Джанкой, ул. Советская, 65 пом. 1
"Мини Маркет" МАГАЗИН № 146	г. Джанкой, ул. Крупской, 45/5
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 327	г. Джанкой, ул. Толстого, 26В
"КЕФИР" МАГАЗИН № 63	Джанкойский р-н, с. Изумрудное, ул. Ульянова, 3
"КЕФИР" МАГАЗИН № 64	Джанкойский р-н, пгт. Азовское, ул. Ленина, 33
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 81	Джанкойский р-н, с. Овощное, пер. Школьный, 7А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 121	Джанкойский р-н, с. Днепровка, ул. Пионерская, 81
"КЕФИР" МАГАЗИН № 373	Джанкойский р-н, с. Пахаревка, ул. Титова, 22
"КЕФИР" МАГАЗИН № 39	Красногвардейский р-н, с. Кремневка, ул. Ленина, 24
"КЕФИР" МАГАЗИН № 350	Красногвардейский р-н, с. Красная Поляна, ул. Урожайная, 18б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 224	г. Армянск, ул. Иванищева, 1А
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 12	г. Красноперекопск, ул. Калинина, 36
"КЕФИР" МАГАЗИН № 394	Красноперекопский р-н, с. Филатовка, ул. Крымская, 20
"КЕФИР" МАГАЗИН № 118	г. Судак, с. Грушевка, ул. Советская, 72
"КЕФИР" МАГАЗИН № 131	г. Феодосия, пгт. Щебетовка, ул. Ленина, 32-А
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 28	г. Керчь, ул. Юных Ленинцев, 7/42
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 58	г. Керчь, ул. Толстого, 58
"КЕФИР" МАГАЗИН № 140	г. Керчь, ул. Буденного, 15, пом. 3-а
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 184	г. Керчь, ул. Ульяновых, 2в

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 248	г. Керчь, ул. Пирогова, 5А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 254	г. Керчь, ул. Капитана Алиева, 12
"Мини Маркет" МАГАЗИН № 255	г. Керчь, ул. Горького, 4А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 376	г. Керчь, ул. Свердлова, 29
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 389	г. Керчь, ул. Буденного, 9
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 98	Симферопольский р-н, с. Чистенькое, ул. Ленина, 2Б
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 124	Симферопольский р-н, с. Строгоновка, ул. Полевая, 36
"КЕФИР" МАГАЗИН № 128	Симферопольский р-н, с. Левадки, ул. Лесная, 19А
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 147	Симферопольский р-н, с. Ивановка, ул. Зеленая, 45
"КЕФИР" МАГАЗИН № 180	Симферопольский р-н, пгт. Молодежное, ул. Строителей, 9
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 326	Симферопольский р-н, с. Трудовое, ул. Зеленая, 2/1
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 339	Симферопольский р-н, с. Белоглинка, ул. Фруктовая, 2
"КЕФИР" МАГАЗИН № 361	Симферопольский р-н, с. Новозбурьевка, ул. Жукова, 1А
"Грин Маркет" МАГАЗИН № 408	Симферопольский р-н, с. Мирное, ул. Стадионная, 20А
"Кефир" МАГАЗИН № 386	г. Алушта, ул. 60 лет СССР, 18
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 416	г. Алушта, с. Рыбачье, ул. Прибрежная, 7
"КЕФИР" МАГАЗИН № 165	г. Евпатория, пгт. Мирный, ул. Сырникова, 8Б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 362	г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, 28А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 272	Черноморский р-н, пгт. Черноморское, проезд Промышленный, 18
"Кефир" МАГАЗИН № 134	Бахчисарайский р-н, г. Бахчисарай, ул. Базарная, 2
"КЕФИР" МАГАЗИН № 286	Бахчисарайский р-н, г. Бахчисрай, ул. Ленина, 42
неж. пом. в цок. эт. Жилого дома под магазин продтоваров (II-I по II-9)"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 245	г. Севастополь, ул. Горпищенко, 94
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № Ф-9	г. Симферополь, ул. Титова, 71А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № Ф-10	г. Симферополь, пр-кт Победы, 229
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № Ф-13	г. Симферополь, ул. Лермонтова, 18В

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 27	г. Симферополь, ул. Молодых Подпольщиков, 16/85
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 34	г. Симферополь, ул. Кечкеметская, 103а
"КЕФИР" МАГАЗИН № 144	г. Симферополь, ул. Гоголя, 18/18, пом. 1
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 158	г. Симферополь, ул. Ефремова, 23/19,,2
"КЕФИР" МАГАЗИН № 173	г. Симферополь, ул. Братьев Ивановых, 12А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 189	г. Симферополь, ул. Ларионова, 44
"КЕФИР" МАГАЗИН № 211	г. Симферополь, ул. Ефремова, 14/25, пом. 26
"КЕФИР" МАГАЗИН № 215	г. Симферополь, пгт. Комсомольское, ул. Советская, 8
"КЕФИР" МАГАЗИН № 260	г. Симферополь, ул. Крылова, 22
"КЕФИР" МАГАЗИН № 346	г. Симферополь, пр-кт Победы, 38/Островского, 1 кв. 2
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 425	г. Симферополь, ул. Воровского, 65
СКЛАД	г. Симферополь, ул. Кубанская, 14
СКЛАД	г. Симферополь, ул. Глинки, 63, лит. А
СКЛАД	г. Ялта, пгт. Гаспра, Юнобережное ш., 11а
СКЛАД	г. Джанкой, ул. Титова, 59
СКЛАД	г. Джанкой, ул. Крымская, 101
"Грин Экспресс" МАГАЗИН № 45	г. Джанкой, ул. Гастелло, 10/2
"Грин Экспресс" МАГАЗИН № 80	г. Джанкой, ул. Титова, 8
"КЕФИР" МАГАЗИН № 293	Джанкойский р-н, с. Кондратьево, ул. Ленина, 26
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № Ф-3	г. Феодосия, ул. Вересаева, 1-А
СКЛАД	г. Феодосия, Керченское ш., 10
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 117	Белогорский р-н, г. Белогорск, Новый мкр, 1А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 166	Белогорский р-н, с. Ароматное, ул. Садовая, 37
"КЕФИР" МАГАЗИН № 341	Первомайский р-н, с. Войково, ул. Ленина, 1
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 222	г. Саки, ул. Морская, 21
СКЛАД	г. Евпатория, Черноморское ш, 19М

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 22	Черноморский р-н, пгт. Черноморское, ул. Индустриальная, 6-А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 96	Сакский р-н, с. Штормовое, ул. Ленина, 6-а
СКЛАД	г. Керчь, ул. Индустриальное ш, 15
СКЛАД	г. Севастополь, ул. Индустриальная, 14
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 65	г. Феодосия, ул. Гарнаева, 73
"КЕФИР" МАГАЗИН № 16	г. Керчь, ул. Вокзальное ш., д 33
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 55	г. Симферополь, ул. Русская, 38А
"Грин- Экспресс" МАГАЗИН № 192	г. Симферополь, Киевская 104
"ГРИН" МАГАЗИН № 59	г. Симферополь, ул. им. Матэ Залки, 5Б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 324	Джанкойский р-н., с. Медведевка, ул. Ленина, 18
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 13	г. Керчь, ул. Голощапова, 14А
"Магистраль" МАГАЗИН	г. Симферополь, ул. Кубанская, 14
"Грин Экспресс" МАГАЗИН № 100	Красногвардейский р-н., с.Янтарное, ул. Ленина, 11
СКЛАД	г. Феодосия, ул. Дружбы, 131
"ГРИН ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 120	г. Симферополь, ул. Камская, 29, пом 16, 17
"ГРИН ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 112	г. Красноперекоск, 10 мкр., д 12
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 185	г. Керчь, ул. Войкова, 13А
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 238	г. Симферополь, ул. Кечкеметская, 99
"ГРАДУС" МАГАЗИН № 377	г. Джанкой, пер. Ленинградский, 23
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 125	г. Феодосия, пгт. Приморский, ул. Победы, 2
"ГРИН ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 78	г. Симферополь, ул. Залесская, 68
"ГРИН ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 85	г. Симферополь, пгт. Грэсовский, ул.Кржижановского, 1
"КЕФИР" МАГАЗИН № 302	г. Сакский, р-н., с. Суворовское, ул. Дружбы, 19 Б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 298	Черноморский р-н., с. Медведево, ул. Прибрежная, 9
"КЕФИР" МАГАЗИН № 363	Сакский р-н., с. Уютное, ул. Кирова, 9А

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

"ГРИН ЭКСПРЕСС" МАГАЗИН № 410	Черноморский р-н., с. Окуневка, ул. Крупской, 22А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 344	Черноморский р-н., пгт. Черноморское, ул. Почтовая, 3
"КЕФИР" МАГАЗИН № 358	Сакский р-н., с. Каменоломня, ул. Гагарина, 2А
"КЕФИР" МАГАЗИН № 312	Черноморский р-н., пгт. Черноморское, ул. Некрасова, 23А
"Гастроном Московский" МАГАЗИН	г. Евпатория, пгт. Мирный, ул. Сырникова, стр 5
"КЕФИР" МАГАЗИН № 83	Черноморский р-н., с. Оленевское, ул. Ленина, 54а
"ГРИН МАРКЕТ" МАГАЗИН № 143	г. Красноперекопск, ул. Калинина, 2, помещение 1
"ВЕЗУНЧИК" МАГАЗИН № 153	г. Джанкой, ул. Крупской, 147
"КЕФИР" МАГАЗИН № 30	г. Джанкой, ул. Рюмшина 23/20
СКЛАД	г. Джанкой, ул. Промышленная, 13Б
"КЕФИР" МАГАЗИН № 207	г. Керчь, ул. Кирова, 75
"Магистраль 1" МАГАЗИН	Симферопольский р-н., с. Доброе, ул. Центральная, зд 150, стр1
"Магистраль" МАГАЗИН № 111	г. Красноперекопск, ул. Чапаева, д 11

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 638 чел.

1.2. Состав и компетенция органов управления и контроля.

Органами управления Обществом в 2023 году являлись участник и руководитель Общества.

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

Вознаграждение органам управления Общества в 2023 году и суммы операций по ним.

№ п/п	ФИО	Вид сделки	Сумма, руб.	Примечания
1	Фабрикант Т.А.	Трудовой договор	461 411,76	Директор
Итого:			461 411,76	

1.3. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял директор – Фабрикант Т.А.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Гайдыш Лилия Леонидовна.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

Вид вознаграждения	Сумма, руб.
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	1 682 180,70
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	390 183,23

1.4. Участники Общества.

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является:

Наименование участника	На 31 декабря 2023г., доля, %	На 31 декабря 2022г., доля, %
Фабрикант Т.А.	100	100

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

Настоящая отчетность была подписана: **13 февраля 2024г.**

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

Согласно приказу №25 от 25.12. 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		Приказ №25 от 25.12.2023г
- собственные	31.12.2023г	
- арендованные	31.12.2023г	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023г	
Инвентарь и хоз.принадлежности	31.12.2023г	
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.	-	
Расходы будущих периодов	31.12.2023г	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	31.12.2023г	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2023г	
Финансовые вложения	31.12.2023г	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023г	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023г	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023г	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023г	

Результаты инвентаризации следующие:

— разницы между учетными и фактическими данными **не обнаружены;**

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №26 от 31.12.2023г).

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» [№26 от 31.12.2023г](#)

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 5%.

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).

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).

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 одновременно 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.

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 подлежат отражению в бухгалтерском учете.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания и сооружения.

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.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось Обществом альтернативно (перспективно) в упрощенном порядке, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

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

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.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

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.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется Обществом перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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 аренды, 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 платежей.

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.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2022 года ППА и ОА с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 год не пересчитываются. При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость ОА – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированный по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

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;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- сверхнормативные затраты — сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);
- затраты на хранение (если они не часть технологии производства);
- рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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.

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 одновременно на дату принятия решения 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.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

Учет этих расходов в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

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

- коммерческие расходы (расходы по сбыту собственной продукции Общества). В частности, к коммерческим относятся расходы на затаривание, погрузку и доставку продукции, на рекламу, на представительские расходы по сбыту продукции, комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, другие аналогичные по назначению расходы;
- издержки обращения в торговле и общественном питании (расходы по сбыту товаров, приобретенных для перепродажи).

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

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

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 включению 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. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.2.11. 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 обуславливают 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 трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей 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 (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете движения денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3.2.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

3.2.13. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

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).

3.2.14. Финансовые вложения.

В соответствии с пунктом 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) для целей учета вкладов в имущество дочерних организаций Общество руководствуется требованиями международных стандартов финансовой отчетности и отражает вклады в имущество дочерних организаций в составе финансовых вложений.

Первоначальная стоимость таких инвестиций в другие организации отражается в строке «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе.

На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в другую организацию. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой другой организации и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете в отчете о финансовых результатах.

3.2.15. 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.

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 не вносило существенных изменений в учетную политику на 2023 год.

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 двойное 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.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позвонительно 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 судебных разбирательствах в качестве истца.

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	Сумма иска / претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A83-28873/2 023	ИП Коваль Юлия Алексеевна	Истец	47	47 тыс. руб. На стадии рассмотрения
A83-28001/2 023; A83-28000/2 023	Амура Гал ООО	Истец	154	154 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
A83-20391/2 023	ИП Воронцов Игорь Леонидович	Истец	24	24 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
A83-19162/2 023	ИП Мамедов Эльшан Бахадыр Оглы	Истец	190	190 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
A83-11640/2 023	Сапсан-Крым ООО	Истец	236	236 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
A83-10384/2 023	ИП Керимова Эльфие Аблямитовна	Истец	8	8 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
A83-925/2023	Таврика Голд ООО	Истец	22	22 тыс. руб. Завершено в нашу пользу

Общество участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчик.

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	Сумма иска / претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A83-31742/2 023	Российское авторское общество ООО	ответчик	60	60 тыс. руб. Завершено в пользу истца

А83-17613/2023	Администрация города Симферополя	ответчик	30	30 тыс. руб. Завершено в нашу пользу
А83-1258/2023	ИДС БОРЖОМИ ООО	ответчик	938	938 тыс. руб. Завершено в пользу истца

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. **не был создан руководством ввиду незначительности его размера.**

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 2020 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 непрерывность 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 отчетного 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.

7.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют.

7.2. 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	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.		78306	59662					137968
поступление		4511	7102					11613
перемещение								19765
выбытие	()	(641)	()	()		()	()	(641)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.		100659	48281					148940
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	()	(17723)	(17218)	()	()	()	()	(34941)
начисление	()	(14180)	(10371)	()	()	()	()	(24551)
выбытие		211						211
Амортизация на 31.12.2023г.	()	(31692)	(27589)	()	()	()	()	(59281)
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.		60583	42444					103027
на 31.12.2023г.		68967	20692					89659

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3731 тыс. руб.

7.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений **создавался в размере не создавался.**

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

(тыс.руб.)

Категория займа	Сумма, подлежащая погашению в течение 12мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12мес. после отчетной даты	Срок окончательного погашения по договору
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	-
Займы, выданные не связанным Сторонам ООО АТП 1263	-	45 000	
Итого предоставленные займы	-	45 000	

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в размере **45 000 тыс. руб.** выражена в **рублях.**

7.4. 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	-	-	-
Упаковочные материалы	-	-	-
Тара	-	-	-
Запасные части	-	-	-
Прочее	23 584	30 463	15 361
Материалы	17 344	59 295	4 755
Товар	298 802	422 801	583 588
Незавершенное производство	-	-	-
Итого:	339 730	512 559	603 704

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.

7.5. 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	253 017	161 692	224 063
Дебиторская задолженность по выданным авансам	260 108	276 386	33 197
Дебиторская задолженность с бюджетом	796	360	1 239
Другая текущая дебиторская задолженность	22	7 627	-
Резерв сомнительных долгов	(58 790)	(29 664)	-
Всего:	455 153	416 401	258 499

7.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	2022 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	47 586	46 763	28 018
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	47 586	46 763	28 018

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 не имелись недоступные для использования денежные средства, а именно: открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам .

7.7. Прочие активы.

Расходы, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, права использования программного обеспечения, подписка на периодические издания, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов - всего, в т.ч.:	1 063	1 000	47 314
Страхование КАСКО	1 063	1 000	8 485

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

расходы на привлечение заемных средств	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов	-	-	-
Прочие	-	-	46 469
Итого:	1 063	1 000	47 314

7.8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества в 2023 году составляла 250 000 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

Финансовым результатом деятельности Общества в 2023 году стала чистая прибыль, полученная в размере 17 195 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года размер нераспределённой прибыли Общества составил 97 829 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 98 079 тыс. руб.

7.9. 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	605 000	-	605 000	-	74 449	605 000
Прочие	140 398	-	27 500	-	-	45 750
Итого заемные средства	745 398	-	632 500	-	74 449	650 750

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 68 677 тыс.руб., а в 2022 году 60 020 тыс.руб.

7.10. 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	110 776	393 431	264 917
По авансам полученным	905	497	10 562
Задолженность перед бюджетом	14 240	4 237	7 893
Задолженность перед персоналом	-	-	-
Прочая задолженность	-	1 106	-
Итого задолженность	125 921	399 271	283 372

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	50	114	-
Налог на добавленную стоимость	11 014	4 123	7 852
Налог на имущество	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Земельный налог	-	-	-
Транспортный налог	20	-	27
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	3 156	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	14 240	4 237	7 879

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.:	3 146	-	2331
-Фонд социального страхования	-	-	208
-Пенсионный фонд	3127	-	1705
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	403
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	19	-	15

7.11. 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 продукции	-	-
Доход от реализации услуг	497 842	445 064

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

Доход от реализации товаров	2 982 255	2 460 918
Всего доходы от реализации	3 480 097	2 905 982

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	2 793 745	2 308 215
Расходы на оплату труда	-	-
Расходы на социальные отчисления	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты, в т.ч. налоги	-	-
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	2 793 745	2 308 215

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Аренда	77 758	64 735
Транспортно-экспедиционные расходы	172 321	104 433
Лизинговые платежи	10 371	10 021
Маркетинговые услуги	8 335	656
Коммунальные платежи	25 353	16 946
Материальные затраты	97 539	43 143
Амортизация	14 180	13 322
Прочие затраты, в т.ч. налоги	39 872	48 696
Всего коммерческие расходы	445 729	301 952

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Аренда	-	-
Ремонт арендуемых основных средств	1 293	35 520
Расходы на оплату труда	133 042	112 989
Расходы на социальные отчисления	40 113	34 071

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

Имущественные налоги	74	64
Командировочные расходы		-
Прочие затраты, в т.ч. налоги		-
Всего управленческие расходы	174 522	182 644

7.12. Прочие доходы и прочие расходы

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

Статьи доходов	2023 г.	2022 г.
Доходы от продажи ТМЦ	-	204
Доходы от реализации макулатуры	6 247	3 880
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	650	-
Премии от поставщиков	14 400	20 993
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
Разница от списания товара при возврате поставщикам	58 918	4 511
Прибыль прошлых лет	-	-
Излишки по результатам инвентаризации	-	-
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Списание кредиторской задолженности	1	82 481
Курсовые разницы, в т.ч. по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и иностранной валюте	-	-
ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного капитального строительства	-	-
Прочие	30 516	940
Итого прочие доходы	110 732	113 009

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Услуги банков	18 177	11 374
Списание неликвидных товаров		29 383
Резерв по сомнительным долгам	56 836	29 664
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	538	-
Разница от списания товара при возврате поставщикам	8 989	17 275

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Партнёр Юг» за 2023г.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6	-
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	-
Прочие налоги	203	270
Прочие	1 182	40 134
Итого прочие расходы	85 931	128 100

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
Доход от полученных процентов	-
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	(68 788)
Расходы по финансовому лизингу	-
Всего:	(68 788)

7.13. 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	56 835
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.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2023 год составила 24 594 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2023г. исчислен в сумме 4 919 тыс. руб.

8. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не 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»

По отношению к Обществу связанной стороной выступает ООО «РИТЕЙЛ ХЕРСОН» (ИНН 9500015523). Основанием для признания стороны связанной является совместный руководитель, он же и единственный участник общества.

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.

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 испытывать 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 зависеть 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 оказать 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.

Директор _____ Фабрикант Т.А.

Дата: