

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СОЛОДОВЕННЫЙ ЗАВОД СУФФЛЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ» ЗА 2023 год**

1. Общая информация.

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Солодовенный завод Суффле Санкт-Петербург» (далее – Общество).

Все суммы представлены в тысячах рублей.

АО «Солодовенный завод Суффле Санкт-Петербург» расположено по адресу РФ, Санкт-Петербург, 194292, 6-й Верхний переулок, дом 7. Юридический адрес совпадает с фактическим местонахождением.

Основной вид деятельности Общества – производство солода.

Состав исполнительного органа Общества – Генеральный директор Скуковская Татьяна Игоревна.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2023 и 2022 гг. - 48 чел.

2. Основные положения учетной политики на 2023 год.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.98, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями и Федеральными стандартами.

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

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 капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31 декабря 2023 г., руб.	31 декабря 2022 г., руб.	31 декабря 2021 г., руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

3. Основные средства (ОС) и незавершенное строительство.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде линейным методом. Стоимость ОС, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция и модернизация. Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В составе ОС Общества имеются не подлежащие амортизации объекты – земельные участки.

В отчетном периоде Обществом фактически использовались следующие объекты недвижимости:

- здание Административно-производственное,
- здание Проходная+Ремонтные мастерские,
- здание Очистные сооружения,
- здание Элеватор,
- здание Устройство для ж/д приема зерна.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Группа учета ОС	Срок полезного использования
Здания	>30 лет
Сооружения	от 7 до 60 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 25 лет
Офисное оборудование	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Другие виды основных средств	от 5 до 15 лет

Информация по составу, движению и балансовой стоимости основных средств содержится в Таблицах №№ 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 Приложения №1 к Письменной информации.

Суммы авансов, выплаченных на инвестиции, входящие в состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса, составили на 31 декабря 2023г. - 2 010 тыс. руб., на 31 декабря 2022г. – 1 518 тыс. руб., на 31 декабря 2021г. – 4 267 тыс. руб.

4. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода

Оценка приобретения запасов: В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Сырье, расходные материалы и другие материальные ресурсы отражаются в балансе по их фактической себестоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Установлен метод оценки фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство: по средней себестоимости за единицу сырья соответствующего типа.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Состав и движение материально-производственных запасов за 2023 год приведены в Таблицах №№ 2.1 и 2.2 Приложения 2 к Письменной информации.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.11 № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты до востребования.



Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные средства и денежных эквиваленты в Бухгалтерском балансе и ОДДС:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе и на банковских счетах (Рубли)	13 052	8 469	3 769
Денежные средства на банковских счетах (Euro+USD)	436	332	105
Краткосрочные депозиты (Рубли)	1 312 500	359 000	124 000
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	1 325 988	367 801	127 874
Итого отражено в Отчете о движении денежных средств	1 325 988	367 801	127 874

На отчетную дату Общество полностью выбрало заемные средства по Договору кредитной линии от 01.03.2011 с Soufflet Finance.

Расшифровка строк 4119 «прочие поступления» и 4129 «прочие выплаты» Отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование	2023 год	2022 год
НДС свернуто	36 570	51 682
Проценты по банковским счетам	67 757	34 779
Прочие	26 460	10 560
Итого по строке 4119 «прочие поступления»	130 787	97 021
Прочие	(7 154)	(2 283)
Итого по строке 4129 «прочие выплаты»	(7 154)	(2 283)

6. Уставный капитал.

В обращении находится следующее количество акций:

Год	Наименование владельца	Категория ценной бумаги	Номинальная стоимость (руб.)	Общее количество акций
2023	Акционерное общество упрощенного типа «Европейская Компания по производству солода»	Обыкновенная именная	100	2 138 291
2022	Акционерное общество упрощенного типа «Европейская Компания по производству солода»	Обыкновенная именная	100	2 138 291
2021	Акционерное общество упрощенного типа «Европейская Компания по производству солода»	Обыкновенная именная	100	2 138 291

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов акции в уставном капитале оплачены полностью.

Акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., нет.

Сделок с акциями Общества (эмиссий, выкупа, продажи) в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не производилось.



Структура резервов Общества:

Наименование	Описание	2023	2022	2021
Резервный капитал	15% от размера УК	32 074	32 074	32 074
Добавочный капитал	Эмиссионный доход	210 136	210 136	210 136

7. Хозяйственная деятельность за 2023 год.

Доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

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 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). 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 подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

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

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

Периодические затраты, собираемые в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются ежемесячно пропорционально объемам реализации соответствующей продукции в составе управленческих расходов.

Расходы, связанные с реализацией продукции и собираемые в течение отчетного периода на счете 44 «Коммерческие расходы», списываются ежемесячно на коммерческие расходы.

8. Отчет о финансовых результатах и состав прочих доходов и расходов.

Расшифровка выручки и себестоимости по видам деятельности.

Виды деятельности	2023 г.			2022 г.		
	Выручка	Себестоимость	Вал. прибыль	Выручка	Себестоимость	Вал. прибыль
Солод	4 275 635	2 938 517	1 337 117	4 183 830	3 282 892	900 938
Зерноотходы	21 034	8 903	12 131	25 508	9 427	16 081
Услуги	2 068	43	2 025	1 703	33	1 670
Торговля	1 262	1 261	1	323 464	304 895	18 569
Итого	4 299 999	2 948 724	1 351 275	4 534 505	3 597 247	937 258

Расшифровка расходов по элементам затрат приведена в Приложении № 4 к Письменной информации.

Расшифровка расходов по видам.

Группа	Наименование	2023 г.	2022 г.
Коммерческие расходы	Расходы на доставку (продажи продукции)	203 811	196 758
	Расходы на доставку (продажи товара)	25	11 051
	Итого коммерческие расходы	203 836	207 809
Управленческие расходы	Затраты на оплату труда и оплату отпусков	41 076	39 378
	Расходы на социальные нужды	9 115	9 757
	Амортизационные отчисления	1 213	1 175
	Налоги (на имущество, земельный налог, прочие сборы)	13 003	13 050
	Расходы на управление	46 684	35 502
	Расходы на страхование имущества	8 878	1 859
	Расходы на аудит и консультации	4 437	3 695
	Расходы на рекламу	1 246	1 531
	Обслуживание оборудования и здания	1 892	1 897
	Сверхнормативные расходы	2 655	1 694
	Прочие общехозяйственные затраты	13 896	10 268
	Итого управленческие расходы	144 095	119 806
	Прочие доходы	Реализация права требования до/после срока платежа	-
Купля/продажа валюты		448	14 813
Курсовые разницы		11 986	31 140
Штрафы, пени полученные		3 280	715
Проценты к получению		94 706	44 746
Прочее		2	5 290
Итого прочие внереализационные доходы		110 422	242 027
Прочие расходы	Реализация права требования до/после срока платежа	-	152 249
	Купля/продажа валюты	4 246	15 276
	Курсовые разницы	29 643	23 490
	Проценты к уплате по займу	139 187	139 404
	Расходы на банковское обслуживание	1 464	2 151
	Выплаты социального характера	1 785	1 561
	Штрафы, пени уплаченные	164	236
	Прочее	3 744	8 317
	Итого прочие внереализационные расходы	180 233	342 684

Доходы и расходы, связанные с реализацией права требования до/после наступления срока платежа и куплей/продажей валюты, реализацией основных средств, а также положительные и отрицательные курсовые разницы отражены в «Отчете о финансовых результатах» свернуто, поскольку возникли в результате одного и того же или аналогичного факта хозяйственной деятельности.



Корректировки за 2023 год			Сворачиваемые обороты		ОФР	
Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Купля/продажа валюты	448	4 246	(448)	(448)	-	3 798
Курсовые разницы	11 986	29 643	(11 986)	(11 986)	-	17 657
Прочие	3 282	7 157	-	-	3 282	7 157
Итого прочие доходы и расходы	15 716	41 046	(12 434)	(12 434)	3 282	28 612
Проценты к получению/уплате	94 706	139 187	-	-	94 706	139 187
ВСЕГО	110 422	180 233	(12 434)	(12 434)	97 988	167 799

Корректировки за 2022 год			Сворачиваемые обороты		ОФР	
Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация права требования	145 323	152 249	(145 323)	(145 323)	-	6 926
Купля/продажа валюты	14 813	15 276	(14 813)	(14 813)	-	463
Курсовые разницы	31 140	23 490	(23 490)	(23 490)	7 650	-
Прочие	6 005	12 265	-	-	6 005	12 265
Итого прочие доходы и расходы	197 281	203 280	(183 626)	(183 626)	13 655	19 654
Проценты к получению/уплате	44 746	139 404	-	-	44 746	139 404
ВСЕГО	242 027	342 684	(183 626)	(183 626)	58 401	159 058

9. Налог на прибыль, отложенные налоги.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Постоянные разницы. В состав не принимаемых для налога на прибыль расходов входят: сверхнормативные расходы на страхование и представительские нужды; отчисления в резервный фонд по на оплату отпусков в следующий за отчетным год. За 2023 год размер постоянного налогового расхода составляет 2 996 тыс. руб., за 2022 год – 4 132 тыс. руб.

Временные налогооблагаемые разницы. Для определения прибыли в налоговом учете рассчитаны ВНР, обусловленные, в основном, разными методами оценки себестоимости реализованной продукции и различными нормами расчета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Расчет налога на прибыль с корректировками приведена в таблице:

Вид актива или обязательства	За 2023г.	За 2022г.	
<i>Справочно: Прибыль до налогообложения (строка 2300 ОФР)</i>	933 533	508 986	
Условный расход по налогу на прибыль	(186 707)	(101 425)	
Постоянный налоговый расход (-) или доход (+)	(2 996)	(4 132)	
Временные разницы, в том числе			
	Незавершенное производство	(73)	637
	Готовая продукция/товары	4 697	(2 053)
Амортизация ОС	448	(1 392)	
Нереализованные положительные курсовые разницы	(3 210)	641	
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР)	(1 862)	2 167	
<i>Справочно: Налогооблагаемая прибыль</i>	939 198	538 619	
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(189 702)	(105 557)	

Наименование актива/обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Отложенные налоговые активы	4 738	-	-
Отложенные налоговые обязательства	63 225	56 625	58 791



10. Заемные средства.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

По статье «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по Договору кредитной линии Soufflet Finance с учетом начисленных процентов. Срок погашения кредитной линии продлен до 31.08.2024.

Состав заемных средств:

Наименование	Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие займы	1 310 000	1 310 000	200 000
Проценты и комиссии	62 687	41 022	3 672
Итого заемные средства	1 372 687	1 351 022	203 672

Сумма расходов по займам и кредитам, включенная в прочие расходы, составила:

- в 2023 году - 139 187 тыс. руб. (начисленные проценты)
- в 2022 году - 139 404 тыс. руб. (начисленные проценты)

Структура, размер и динамика изменений заемных средства приведена в Таблицах №№ 3.3 Приложения №3 к Письменной информации.

11. Дебиторская задолженность.

Структура, размер и динамика изменений дебиторской задолженности приведены в Таблицах №№ 3.1, 3.2 Приложения №3 к Письменной информации.

Дебиторская задолженность в валюте, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствует.

12. Кредиторская задолженность.

Структура, размер и динамика изменений кредиторской задолженности приведена в Таблицах №№ 3.3 - 3.4 Приложения №3 к Письменной информации.

В составе кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками есть валютная задолженность:

- на 31.12.2023 - 104 876 тыс. руб. (1 630 к€)
- на 31.12.2022 - 51 726 тыс. руб. (684 к€)
- на 31.12.2021 - 54 654 тыс. руб. (651 к€)

13. Прочие оборотные активы.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов.

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	20 696	15 933	3 992



14. Отчет о движении денежных средств.

В состав показателя строки 4122 «Оплата труда работников» включены налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды.

15. Информация о связанных сторонах.

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

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

Связанные лица	Основание и вид	Количество акций	Доля лица в УК
Основное хозяйственное общество			
Акционерное общество упрощенного типа «Европейская Компания по производству солода» Место нахождения: Франция, Кэ дю Женераль Саррай, 10400 Ножан-сюр-Сен	АО владеет акциями Общества	2 138 291	100%
Основной управленческий персонал			
Скуковская Татьяна Игоревна	Генеральный директор, действует на основании Устава	-	-
Прочие связанные стороны			
ООО «Суффле Агро Рус»	Компания Группы INVIVO	-	-
Ж.СУФФЛЕ / J.SOUFFLET	Компания Группы INVIVO	-	-
Суффле Финанс / Soufflet Finance	Компания Группы INVIVO	-	-
Мальтери Суффле / Malteries Soufflet	Компания Группы INVIVO	-	-
Суффле Негос / Soufflet Negoce	Компания Группы INVIVO	-	-
АО «Суффле Казахстан»	Компания Группы INVIVO	-	-
ООО «КХ Грязинский»	Компания Группы INVIVO	-	-

Виды операций со связанными лицами приведены в таблице:

Наименование	Характер операций	Оборот (без НДС)		Сальдо расчетов (вкл. НДС)		
		за 2023	за 2022	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
ООО "Суффле Агро Рус"	Закупка сырья	1 176 683	2 224 285	638 022	584 088	(195 673)
	Услуги по ж/д перевозке	222 932	42 158	(30 264)	(14 414)	-
J. Soufflet	Приобретение услуг	-	952	(1 630)	(869)	-
Soufflet Finance	Проценты по займу	139 187	139 404	(1 372 687)	(1 351 022)	(203 672)
	Прочие услуги	-	-	(2 195)	(1 674)	-
Malteries Soufflet	Услуги по управлению	46 684	35 502	(101 051)	(38 108)	(42 346)
ООО КХ Грязинский»	Услуги хранения запасов	142	23 767	(170)	-	-
АО «Суффле Казахстан»	Закупка запасов	-	72 179	-	-	-
	Оказание услуг	720	458	-	-	-
Soufflet Negoce	Закупка запасов	-	-	-	-	(128 562)

В течение 2023 и 2022 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор):

Виды выплат	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные налоги и иные обязательные платежи, оплата очередного отпуска)	14 963	12 674

16. Информация о конечных бенефициарах.

В связи с приобретением Группы Суффле Группой INVIVO, с 09 декабря 2021 года финальный бенефициар отсутствует. Уставный капитал INVIVO принадлежит UNION INVIVO, чей акционерный капитал в свою очередь принадлежит 224 сельскохозяйственным кооперативным компаниям (юридическим лицам), из которых ни один из индивидуальных членов не владеет более 25% акций

17. Расчет дивидендов, приходящихся на обыкновенную акцию.

Величина базовой прибыли за 2023 отчетный период для расчета базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную акцию, составляет 743 831 тыс. руб. (за 2022 – 402 758 тыс. руб.)

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, составляет 2 138 291 шт. (в 2022 году – 2 138 291 шт.)

Базовая и разводненная прибыль на акцию составили 348 руб. в 2023 году и 188 руб. в 2022 году.

Решение Единственного Акционера Общества об использовании нераспределенной прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год ожидается в мае-июне 2024 г.

В течение 2023 и 2022 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров.

18. Выплата дивидендов Акционеру Общества за 2021–2022 гг.

Выплата дивидендов по итогам 2022 года в отчетном 2023 г. не производилась.

Выплата дивидендов по итогам 2021 года в 2022 г. не производилась.

19. Оценочные обязательства.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

В соответствии с Учетной политикой Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. был начислен резерв на оплату отпусков в 2024 г. в размере 6 137 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 5 648 тыс. руб.)

Структура и динамика изменений оценочных обязательств приведены в Таблице № 5 Приложения к Пояснениям.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.



Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям.

В марте 2014г. США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Риски, связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

В 2022 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций, в частности развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также налогообложения контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме того, была законодательно установлена концепция налоговой выгоды с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций и исполнении обязательств по договору сторонами.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.



Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Валютные риски

Максимальная подверженность валютному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена кредиторской задолженностью Общества.

Общество оценивает подверженность валютным рискам, как низкую, поскольку не использует заемные средства в валюте в рамках договора с Soufflet Finance, входящей в Группу Суффле.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют ставки, привязанные к ставкам Мосспрайм, Euribor и Libor, что минимизирует риски неожиданных изменений.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Прочие риски

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации негативно повлияло развитие событий в Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены дополнительные санкции в отношении ряда отраслей экономики Российской Федерации, физических и юридических лиц. Данные события привели к росту нестабильности на финансовых рынках, значительным колебаниям курсов основных валют относительно рубля, нарушению логистических цепочек поставок и прочим негативным последствиям.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. Руководство Общества полагает, что влияние указанных факторов на деятельность ограничено вследствие следующих причин:

- Группа INVIVO не объявляла о прекращении деятельности дочернего предприятия на российском рынке.
- Поставщиками ячменя и пшеницы (основной производственный ингредиент) являются российские компании, производство которых локализовано и в меньшей степени зависит от поставок из-за рубежа.
- Общество располагает большой клиентской базой и устойчивой репутацией на рынке.
- Заемные средства выражены в рублях и не подвержены отрицательному влиянию курсовых убытков.
- Общество хранит денежные средства в банках, не попавших под санкции.



Управление рисками Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом не изменилось.

21. Критерий существенности. Условные обязательства и условные активы.

Существенной для целей отдельного раскрытия в бухгалтерской отчетности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе – валюта баланса и отдельная статья; в отчете о финансовых результатах – сумма доходов и сумма расходов организации; в отчете о движении денежных средств – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому виду операций (текущие, инвестиционные, финансовые).

Общество не имеет не разрешенных на отчетную дату существующих и потенциальных исков против Общества.

Общество не имеет не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

23. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

24. Приложения.

Приложения 1–5 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, а именно:

- Приложение 1 «1.1. Наличие и движение основных средств», «1.2. Незавершенные капитальные вложения», «1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», «1.4. Иное использование основных средств».
- Приложение 2 «2.1. Наличие и движение запасов», «2.2. Запасы в залоге».
- Приложение 3 «3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности», «3.2. Просроченная дебиторская задолженность», «3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности», «3.4. Просроченная кредиторская задолженность».
- Приложение 4 «4. Затраты на производство (расходы на продажу)».
- Приложение 5 «5. Оценочные обязательства».

Генеральный директор

/Скуковская Т.И./

« 14 » марта 2024 года



1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	Реклассификация	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	49 879	33 927	-	-	(26 330)	57 477
	5250	за 2022г.	53 963	24 764	-	-	(28 848)	49 879
В том числе:	5241	за 2023г.	34 395	-	(34 395)	-	-	-
	5251	за 2022г.	34 395	-	-	-	-	-
Замена вентиляторов сушилки	5242	за 2023г.	5 418	9 248	34 395	-	-	34 395
	5252	за 2022г.	4 872	545	-	-	-	49 060
Реконструкция Здания 6	5243	за 2023г.	858	288	-	-	-	5 418
	5253	за 2022г.	-	858	-	-	-	1 146
Приобретение жд пути	5244	за 2023г.	1 125	5 572	-	-	(6 697)	858
	5254	за 2022г.	-	1 125	-	-	-	-
Реконструкция жд приема (проектирование)	5245	за 2023г.	1 458	-	(1 458)	-	-	1 125
	5255	за 2022г.	-	1 458	-	-	-	-
Универсальный сепаратор очистки зерна GRAINSTORM	5246	за 2023г.	2 482	1 515	-	-	(3 997)	1 458
	5256	за 2022г.	-	2 482	-	-	-	-
Реконструкция жд приема (работы)	5247	за 2023г.	3 860	5 282	1 458	-	(10 600)	2 482
	5257	за 2022г.	-	3 860	-	-	-	-
Автоматические весы с трубным магнитом	5248	за 2023г.	-	6 988	-	-	-	3 860
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-	6 988
каппелеструйный маркировочный ручной принтер	5249	за 2023г.	283	-	-	-	-	283
	5259	за 2022г.	-	283	-	-	-	-
Фасовочный комплекс склада с/с	5250	за 2023г.	-	1 850	-	-	(1 850)	283
	5260	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	5251	за 2023г.	-	2 646	-	-	(2 646)	-
	5261	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Ноутбук HP EliteBook 840 G8 14"	5252	за 2023г.	-	229	-	-	(229)	-
	5262	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Колориметр портативный NH310	5253	за 2023г.	-	311	-	-	(311)	-
	5263	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Дожигатель запахов ЦСС	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5264	за 2022г.	14 686	-	-	-	(14 976)	-
Пневмотранспорт жд приема	5255	за 2023г.	-	282	-	-	(5 231)	-
	5265	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Автоматические весы	5256	за 2023г.	-	5 753	-	-	(5 753)	-
	5266	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Бункер для карамельного солода	5257	за 2023г.	-	2 693	-	-	(2 693)	-
	5267	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
аппарат высокого давления	5258	за 2023г.	-	193	-	-	(193)	-
	5268	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		Код	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 525	-
в том числе:			
Здание Устройство для приема зерна №9	5261	4 881	-
Система видеонаблюдения (жд прием, склад спецсолодов, РМЦ)	5262	18	-
Система видеонаблюдения (солодовня, ЦСС)	5263	1 627	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	4 501	4 501	4 501
	5288	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
														выбыло
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 091 389	-	1 091 389	8 560 750	(8 880 535)	-	X	771 604	-	771 604	-	771 604
	5420	за 2022г.	635 591	-	635 591	11 177 359	(10 721 561)	-	X	1 091 389	-	1 091 389	-	1 091 389
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	541 674	-	541 674	2 334 757	(2 688 593)	-	-	187 838	-	187 838	-	187 838
	5421	за 2022г.	164 456	-	164 456	3 708 697	(3 331 479)	-	-	541 674	-	541 674	-	541 674
Готовая продукция	5402	за 2023г.	452 690	-	452 690	2 993 216	(2 943 506)	-	-	502 400	-	502 400	-	502 400
	5422	за 2022г.	228 522	-	228 522	3 517 765	(3 293 596)	-	-	452 690	-	452 690	-	452 690
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	1 261	(1 261)	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	153 252	-	153 252	151 643	(304 896)	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	23 916	-	23 916	41 962	(50 125)	-	-	15 754	-	15 754	-	15 754
	5424	за 2022г.	13 336	-	13 336	76 598	(66 018)	-	-	23 916	-	23 916	-	23 916
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	73 108	-	73 108	2 985 718	(2 993 214)	-	-	65 613	-	65 613	-	65 613
	5425	за 2022г.	74 703	-	74 703	3 516 168	(3 517 763)	-	-	73 108	-	73 108	-	73 108
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	203 836	(203 836)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	1 321	-	1 321	206 488	(207 809)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода											
			На начало года					поступление					выбыло		перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в краткосрочную задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва															
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																								
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																								
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	959 412	-	7 381 041	-	3 280	(7 163 373)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5530	за 2022г.	302 449	-	8 182 028	-	715	(7 525 781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2023г.	147 296	-	5 149 507	-	-	(4 916 786)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5531	за 2022г.	277 598	-	5 420 633	-	-	(5 550 935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	798 845	-	1 942 952	-	-	(1 958 780)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5532	за 2022г.	3 002	-	2 612 402	-	-	(1 816 559)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	13 271	-	288 582	-	3 280	(287 807)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																								
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5533	за 2022г.	21 849	-	148 993	-	715	(158 287)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	959 412	-	7 381 041	-	3 280	(7 163 373)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	302 449	-	8 182 028	-	715	(7 525 781)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода													
				поступление		погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность												
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						в результате списание на финансовый результат	долго- в краткосрочную задолженность										
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 581 669	5 834 333	139 187	(5 884 306)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 670 884		
в том числе:	5580	за 2022г.	667 994	9 492 058	139 702	(8 718 085)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 581 669	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	143 927	3 220 590	-	(3 176 928)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187 589	
	5561	за 2022г.	429 001	4 720 091	-	(5 005 165)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143 927	
авансы полученные	5562	за 2023г.	82 161	1 292 834	-	(1 352 362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 633	
	5582	за 2022г.	31 065	2 622 470	-	(2 571 374)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 161	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 559	1 320 908	-	(1 237 493)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87 975	
	5583	за 2022г.	4 256	1 039 497	298	(1 039 493)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 559	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	1 351 022	-	139 187	(117 523)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 372 687	
	5585	за 2022г.	203 672	1 110 000	139 404	(102 054)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 351 022	
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 581 669	5 834 333	139 187	(5 884 306)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 670 884	
	5570	за 2022г.	667 994	9 492 058	139 702	(8 718 085)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 581 669

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

ПРИЛОЖЕНИЕ №4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 629 250	2 993 621
Расходы на оплату труда	5620	98 573	91 507
Отчисления на социальные нужды	5630	24 603	21 843
Амортизация	5640	63 136	70 851
Прочие затраты	5650	479 832	442 144
Итого по элементам	5660	3 295 394	3 619 966
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 261	304 896
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 296 655	3 924 862

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

ПРИЛОЖЕНИЕ №5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 648	5 902	(5 413)	-	6 137
в том числе:						
за 2023 год - резерв на оплату отпусков	5701	5 648	6 137	(5 648)	-	6 137
за 2022 год - резерв на оплату отпусков	5702	4 456	5 648	(4 456)	-	5 648