Приложение № 3 к приказу Министерства
финансов Российской Федерации
от 02 июля 2010 г. № 66н

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «СТОЛБЫ»
за 2023 г.

(тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	За 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	За 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:	5101	За 20 23 г.											
	5111	За 20 22 г.											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР – всего	5140	За 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	За 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5141	За 20 23 г.								
	5151	За 20 22 г.								

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	За 20 23 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 23 г.					
	5171	За 20 22 г.					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 23 г.	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-

в том числе:	5181	За 20 23 г.					
	5191	За 20 22 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 20 23 г.	408 042	(96 898)	333	(-)	-	(18 847)	-	-	408 375	(115 745)
	5210	За 20 22 г.	407 398	(78 593)	1 008	(364)	352	(18 657)	-	-	408 042	(96 898)
в том числе: здания	5201	За 20 23 г.	133 247	(63 147)	-	(-)	-	(4 911)	-	-	133 247	(68 058)
	5211	За 20 22 г.	132 941	(58 274)	306	(-)	-	(4 873)	-	-	133 247	(63 147)
права пользования активами (здания)	5202	За 20 23 г.	248 852	(13 159)	-	(-)	-	(13 159)	-	-	248 852	(26 318)
	5212	За 20 22 г.	248 852	(-)	-	(-)	-	(13 159)	-	-	248 852	(13 159)
земельные участки	5203	За 20 23 г.	231	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	231	(-)
	5213	За 20 22 г.	231	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	231	(-)
машины и оборудование	5204	За 20 23 г.	15 305	(12 349)	333	(-)	-	(688)	-	-	15 638	(13 037)
	5214	За 20 22 г.	15 185	(12 197)	356	(236)	228	(380)	-	-	15 305	(12 349)
сооружения	5205	За 20 23 г.	1 601	(497)	-	(-)	-	(53)	-	-	1 601	(550)
	5215	За 20 22 г.	1 601	(443)	-	(-)	-	(54)	-	-	1 601	(497)
прочие	5206	За 20 23 г.	8 806	(7 746)	-	(-)	-	(36)	-	-	8 806	(7 782)
	5216	За 20 22 г.	8 588	(7 679)	346	(128)	124	(191)	-	-	8 806	(7 746)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	За 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	За 20 23 г.										
	5231	За 20 22 г.										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п основных средств - всего	5240	За 20 23 г.	-	333	(-)	(333)	-
	5250	За 20 22 г.	-	1 008	(-)	(1 008)	-
в том числе: приобретение отдельных объектов основных средств	5241	За 20 23 г.	-	183	(-)	(183)	-
	5251	За 20 22 г.	-	336	(-)	(336)	-
увеличение стоимости основных средствв результате достройки, дооборудования	5242	За 20 23 г.	-	150	(-)	(150)	-
	5252	За 20 22 г.	-	672	(-)	(672)	-

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	150	672
в том числе: Помещение магазина (нежилые помещения многоквартирного дома)	5261	-	306
Система видеонаблюдения (Универсама "Центр 7")	5262	-	131
Система ПС, пожаротушения и оповещения	5263	-	235
Система видеонаблюдения (подсобные помещения Универсама "Центр 7")	5264	150	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	35 276	39 454	3 061
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	222 534	235 693	248 852
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13 162	13 162	13 508
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			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 20 23 г.	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 22 г.	-	-	70 000	(-)	-	-	-	70 000	-
в том числе: депозитные вклады	5302	За 20 23 г.	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-	-
	5312	За 20 22 г.	-	-	70 000	(-)	-	-	-	70 000	-
Краткосрочные - всего	5305	За 20 23 г.	98 000	-	190 000	(98 000)	-	-	-	190 000	-
	5315	За 20 22 г.	147 000	-	163 001	(212 001)	-	-	-	98 000	-
в том числе: депозитные счета	5306	За 20 23 г.	98 000	-	190 000	(98 000)	-	-	-	190 000	-
	5316	За 20 22 г.	147 000	-	163 001	(212 001)	-	-	-	98 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 20 23 г.	168 000	-	190 000	(168 000)	-	-	-	190 000	-
	5310	За 20 22 г.	147 000	-	233 001	(212 001)	-	-	-	168 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы -всего	5400	За 20 23 г.	20 262	(-)	285 928	(285 515)	-	-	X	20 675	(-)
	5420	За 20 22 г.	17 348	(-)	374 147	(371 233)	-	-	X	20 262	(-)
в том числе: сырье и материалы	5401	За 20 23 г.	4 618	(-)	67 179	(67 428)	-	-	492	4 861	(-)
	5421	За 20 22 г.	3 258	(-)	64 487	(63 512)	-	-	385	4 618	(-)
товары для перепродажи	5402	За 20 23 г.	15 637	(-)	218 725	(218 063)	-	-	(492)	15 807	(-)
	5422	За 20 22 г.	14 084	(-)	309 637	(307 699)	-	-	(385)	15 637	(-)
расходы будущих периодов	5403	За 20 23 г.	7	(-)	24	(24)	-	-	-	7	(-)
	5423	За 20 22 г.	6	(-)	23	(22)	-	-	-	7	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 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			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 23 г.	1 795	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(1 795)	-	(-)
	5521	За 20 22 г.	-	(-)	1 795	-	(-)	(-)	-	(-)	1 795	(-)
в том числе: расчеты с прочими дебиторами	5502	За 20 23 г.	1 795	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(1 795)	-	(-)
	5522	За 20 22 г.	-	(-)	1 795	-	(-)	(-)	-	(-)	1 795	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 23 г.	3 459	(-)	86 874	-	(81 277)	(-)	-	1 795	10 851	(-)
	5530	За 20 22 г.	5 947	(-)	72 934	-	(75 422)	(-)	-	-	3 459	(-)
в том числе: расчеты по авансам выданным	5511	За 20 23 г.	718	(-)	55 446	-	(55 251)	(-)	-	-	913	(-)
	5531	За 20 22 г.	1 114	(-)	51 604	-	(52 000)	(-)	-	-	718	(-)
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 20 23 г.	334	(-)	13 186	-	(13 360)	(-)	-	-	160	(-)
	5532	За 20 22 г.	221	(-)	4 871	-	(4 758)	(-)	-	-	334	(-)
расчеты с прочими дебиторами	5513	За 20 23 г.	2 407	(-)	18 241	-	(12 666)	(-)	-	1 795	9 777	(-)
	5533	За 20 22 г.	4 612	(-)	16 459	-	(18 664)	(-)	-	-	2 407	(-)
расчеты с персоналом по оплате труда	5514	За 20 23 г.	-	(-)	1	-	(-)	(-)	-	-	1	(-)
	5534	За 20 22 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	5500	За 20 23 г.	5 254	(-)	86 874	-	(81 277)	(-)	-	X	10 851	(-)
	5520	За 20 22 г.	5 947	(-)	74 729	-	(75 422)	(-)	-	X	5 254	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20 23 г.	335 603	57	19 660	(12 891)	(19 660)	(6 758)	316 011
	5571	За 20 22 г.	347 990	140	20 152	(12 527)	(20 152)	(-)	335 603

в том числе: отложенные налоговые обязательства	5552	За 20 23 г.	92 540	57	-	(6 610)	(-)	(-)	85 987
	5572	За 20 22 г.	99 138	140	-	(6 738)	(-)	(-)	92 540
прочие обязательства (расчеты по аренде)	5553	За 20 23 г.	243 063	-	19 660	(6 281)	(19 660)	(6 758)	230 024
	5573	За 20 22 г.	248 852	-	20 152	(5 789)	(20 152)	(-)	243 063
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20 23 г.	22 200	508 469	-	(505 976)	(-)	6 758	31 451
	5580	За 20 22 г.	21 460	471 299	4	(470 557)	(6)	-	22 200
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 20 23 г.	16 410	333 704	-	(332 940)	(-)	-	17 174
	5581	За 20 22 г.	15 547	329 654	-	(328 785)	(6)	-	16 410
расчеты по авансам полученным	5562	За 20 23 г.	22	11 119	-	(11 120)	(-)	-	21
	5582	За 20 22 г.	5	3 474	-	(3 457)	(-)	-	22
расчеты по налогам и сборам	5563	За 20 23 г.	5 768	86 717	-	(86 331)	(-)	-	6 154
	5583	За 20 22 г.	4 954	73 954	4	(73 144)	(-)	-	5 768
расчеты по социальному страхованию	5564	За 20 23 г.	-	13 302	-	(11 958)	(-)	-	1 344
	5584	За 20 22 г.	954	11 082	-	(12 036)	(-)	-	-
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	За 20 23 г.	-	63 627	-	(63 627)	(-)	-	-
	5585	За 20 22 г.	-	53 020	-	(53 020)	(-)	-	-
расчеты с прочими кредиторами	5566	За 20 23 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5586	За 20 22 г.	-	115	-	(115)	(-)	-	-
прочие обязательства (расчеты по аренде)	5567	За 20 23 г.	-	-	-	(-)	(-)	6 758	6 758
	5587	За 20 22 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	5550	За 20 23 г.	357 803	508 526	19 660	(518 867)	(19 660)	X	347 462
	5570	За 20 22 г.	369 450	471 439	20 156	(483 084)	(20 158)	X	357 803

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	-	-	6
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	6

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	5610	76 476	70 819
Расходы на оплату труда	5620	58 135	48 336
Отчисления на социальные нужды	5630	12 316	10 237
Амортизация	5640	21 233	20 883
Прочие затраты	5650	11 517	10 919
Итого по элементам	5660	179 677	161 194
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	218 063	216 303
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	397 740	377 497

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/ стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 730	5 660	(5 348)	(-)	3 042
в том числе: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	2 730	5 660	(5 348)	(-)	3 042

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные- всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя		код НИ/ стат	За 20 23 г.		За 20 22 г.	
Получено бюджетных средств — всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего	20 23 г.	5910	-	-	-	-
	20 22 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	20 23 г.	5911				
	20 22 г.	5921				

10. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

- Юридический адрес Общества: 150014, Ярославская обл., г. Ярославль, пр-т Толбухина, д.45\14

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом общества является Директор.

Образование ревизионной комиссии (ревизора) в Обществе не предусмотрено.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества.

Директор Общества – Красников Максим Вячеславович

Уставный капитал общества внесен полностью и составляет 500 000 руб.

Участники общества:

Учредитель	Доля в уставном капитале Общества, %	Размер доли в уставном капитале Общества, руб.
1	2	3
Красникова Татьяна Алексеевна	60,0%	300 000,00
Красников Максим Вячеславович	17,5%	87 500,00
Дервишева Вера Владимировна	17,5%	87 500,00
Зайцев Виталий Евгеньевич	5,0%	25 000,00
Итого	100,0%	500 000,00

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Основной вид деятельности Общества: Общество осуществляет розничную торговлю покупными продовольственными и непродовольственными товарами и продукцией собственного производства через неспециализированные магазины. Общество имеет лицензию на розничную продажу алкогольной продукции на территории Ярославской области по местам нахождения обособленных подразделений (срок действия лицензии – 29.05.2026 г.).

Розничная торговля является основным видом деятельности Общества – удельный вес в выручке отчетного года составляет 97%.

Кроме розничной торговли Общество предоставляет часть собственных нежилых помещений в аренду (удельный вес в выручке отчетного года составляет 2,5%).

10.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Приказ по учетной политике №53 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

При списании в эксплуатацию материалов оценка производится по способу средней себестоимости.

В целях определения материальных расходов при списании сырья на производство применяется метод оценки по средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджет.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.).

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При сдаче в аренду объектов ОС организация классифицирует их в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель и срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Как Арендатор организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Финансовый результат от выбытия ОС относится на счет учета прочих доходов и расходов.

По прочему амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество применяет Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций «ПБУ 18/02»

ООО «Столбы» формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

10.2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- Красников М.В. – занимает должность директора Общества (в рамках трудового договора в течение года ежемесячно выплачивалась заработная плата, размер которой составил несущественную величину относительно общего фонда оплаты труда, так же является участником ООО «Центр 7» – организации-арендодателя помещений универсама «Центр 7», в рамках договора аренды получающей арендную плату ежемесячно);

- Дервишева Т.Э. – занимает должность заместитель директора Общества (в рамках трудового договора в течение года ежемесячно выплачивалась заработная плата, размер которой составил несущественную величину относительно общего фонда оплаты труда, так же является участником ООО «Центр 7» – организации-арендодателя помещений универсама «Центр 7», в рамках договора аренды получающей арендную плату ежемесячно);

- Красникова Т.А. (бенефициарный владелец ООО «Столбы») – доля в уставном капитале более 50% (является участником и директором ООО «Центр 7» – организации-арендодателя помещений универсама «Центр 7», в рамках договора аренды получающей арендную плату ежемесячно). За год арендные платежи составили 26 491 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2023 г., составило 8 058 тыс. руб. Указанная сумма включает в себя все выплаты в рамках заключенных трудовых договоров, а также начисленные на указанные выплаты налоги (801 тыс. руб.) и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (1 068 тыс. руб.).

10.3. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют.

Руководство компании не исключает, что усиление санкционного давления на Российскую Федерацию может оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

По оценке руководства компании, в настоящий момент указанные события не представляют угрозу непрерывности деятельности компании.

10.4. Прочая информация

Среднесписочная численность на 31.12.2023 г. – 128 чел.

При отражении в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информации о движении дебиторской и кредиторской задолженности в течение года данные раскрыты без учета задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде

ООО «Столбы» планирует 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 (допущение непрерывности деятельности).

10.5. Пояснения к стр.2330 Отчета о финансовых результатах.

По стр.2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные по обязательствам согласно заключенным договорам аренды и в соответствии с ФСБУ 25/2018, в размере 19 660 тыс. руб.

10.6. Пояснения к стр.1231 Бухгалтерского баланса.

По стр.1231 Бухгалтерского баланса отражена, в том числе сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов на сумму:

- авансы поставщикам запасов на 31.12.2023 г. составили 414 тыс.руб.
- авансы поставщикам запасов на 31.12.2022 г. составили 403 тыс.руб.
- авансы поставщикам запасов на 31.12.2021 г. составили 420 тыс.руб.

10.7. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налу на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Сумма налога на прибыль, подлежащая начислению к уплате в бюджет, рассчитывается путем корректировки суммы налога от прибыли до налогообложения, исчисленной по данным бухгалтерского учета (условный расход) на суммы постоянных и временных разниц.

В 2023 г. величина текущего налога на прибыль составила 6 243 тыс. руб.:

- условный расход на прибыль – 4374 тыс. руб.;
- сумма постоянного налогового расхода – 430 тыс. руб. (по расходам, не принимаемым при исчислении налога на прибыль);
- уменьшение отложенного налога на прибыль составила в совокупности 1 438 тыс. руб.

10.8. Информация по непрерывности.

Бухгалтерская отчетность ООО "Столбы" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство компании не исключает, что усиление санкционного давления на Российскую Федерацию может оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

По оценке руководства компании, в настоящий момент указанные события не представляют угрозу непрерывности деятельности компании.

Общество не имеет намерений прекращать свою деятельность (по осуществлению розничной торговли покупных продовольственных и непродовольственных товаров и продукции собственного производства через неспециализированные магазины) в связи с негативными событиями 2023 г. в условиях обострения геополитической обстановки и введением санкций на Российскую Федерацию.

Организация соблюдает непрерывность деятельности и намерена продолжать непрерывно свою деятельность как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного срока.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Директор **М.В. Красников**

21 марта 2024 г.