Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по АО «Трактирный промысел» за 2023 год

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции последующих изменений и дополнений).

1. Сведения об организации.

1.1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Трактирный промысел». Сокращенное фирменное наименование: АО «Трактирный промысел»;

1.2. Место нахождения Общества, 191124, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Смольнинское, ул Красного Текстильщика, дом 10-12, литера Д, помещение 1-Н, ч.п. 730

1.3. Дата государственной регистрации 25.09.2002г., регистрационный номер 1027809185304. Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Дата присвоения ОГРН 25.09.2002г. ИНН/КПП 7825134174 /784201001

1.4. Уставной капитал составляет 10 000,00 руб.

Участники АО «Трактирный промысел»: ООО «Бронка Групп», номинальная стоимость доли – 10 000 руб., размер доли 100%.

1.5. Единоличным исполнительным органом АО «Трактирный промысел» является директор, наделенный полными правами до доверенности от 04.04.2023г. серия 78 АВ №3191849

1.6.Среднесписочная численность за 2023 год 72 человека, за 2022 год – 65 человек.

1.7. Обособленное подразделение:

- Литейный пр-кт, 4, зарегистрированное 06.05.2016г. по адресу: 191123 г.Санкт-Петербург, Литейный проспект 4, присвоен КПП 784145001

1.8. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств (Приказ Директора Общества №б/н от 15.11.2023г.).

1.9. Основным видом деятельности Общества является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (56.10).

1.10. Общество является Малым предприятием и состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2016г. В период с 10.08.2018 по 10.07.2021 как среднее предприятие, с 10.07.2021 и по текущий момент как Малое предприятие.

2. АО «Трактирный промысел» не подлежит обязательному аудиту.

3. Учетная политика

Бухгалтерий учет ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности РФ и Инструкцией по его применению, Положениями по бухгалтерскому учету РФ, иными законодательными актами РФ.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержден положением к приказу б/н от 31.12.2018г. В 2022 году в учетную политику Приказом №_1__ от «01» января 2022г. внесены изменения в связи с изменениями норм бухгалтерского законодательства в РФ.

Ежегодная инвентаризация активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря текущего года в порядке, утвержденном соответствующим приказом.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином и Министерством экономики РФ.

Оценка имущества и обязательств, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на их покупку за исключением налога на добавленную стоимость.

Оценка имущества и обязательств, полученных безвозмездно, осуществляется по рыночной стоимости на дату оприходования.

Оценка имущества и обязательств, произведенных самой организацией, осуществляется по стоимости их изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности.

Существенность раскрытия по учетной политике - 5% от любой статьи или величины объекта.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организация будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета (в текущем периоде).

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

Как микропредприятие, не применяет нормы следующих ПБУ:

• ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,

• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,

• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,

• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

4. **Сведения в данной годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год заменяют представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2022г. Основанием внесения изменений в отчетность за 2022г. является выявленный факт технического сбоя, допущенного при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год.**

   Отклонения по годовой отчетности

Бухгалтерский баланс, тыс.руб.

Наименование показателя		По данным отчетности за 2023 год		По данным ранее сданной отчетности		Изменения между текущей отчетностью и ранее сданной	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7	8
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1110	6	14	6	14	0	0
Основные средства	1150	16 626	20 590	1 147	880	15 479	19 710
Отложенные налоговые активы	1180	1 949	1 949	1 949	1 949	0	0
Итого по разделу I	1100	18 581	22 553	3 102	2 843	15 479	19 710
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	6 504	4 103	6 502	4 103	2	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	17	0	(17)	0
Дебиторская задолженность	1230	10 159	9 234	10 159	9 234	0	0

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 100	-	2 100	-	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 502	1 481	1 502	1 481	0	0
Прочие оборотные активы	1260	212	117	212	117	0	0
Итого по разделу II	**1200**	**20 477**	**14 935**	**20 492**	**14 935**	**(15)**	**0**
БАЛАНС	**1600**	**39 058**	**37 488**	**23 594**	**17 778**	**15 464**	**19 710**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	1310	10	10	10	10	0	0
Резервный капитал	1350	1	1	1	1	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(23 572)	(16 920)	(22 848)	(17 189)	724	(269)
Итого по разделу III	**1300**	**(23 562)**	**(16 910)**	**(22 838)**	**(17 179)**	**724**	**(269)**
Отложенные налоговые обязательства	1420	17	17	17	17	0	0
Прочие обязательства	1450	16 188	19 441	-	-	16 188	19 441
Итого по разделу IV	**1400**	**16 205**	**19 458**	**17**	**17**	**16 188**	**19 441**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	10 836	10 531	10 836	10 531	0	0
Кредиторская задолженность	1520	35 059	22 682	35 059	22 682	0	0
Оценочные обязательства	1540	520	1 727	520	1 727	0	0
Итого по разделу V	**1500**	**46 414**	**34 940**	**46 414**	**34 940**	**0**	**0**
БАЛАНС	**1700**	**39 058**	**37 488**	**23 594**	**17 778**	**15 464**	**19 710**

Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	**Код**	По данным ранее сданной отчетности за 2022г.	По данным текущей отчетности за 2023г.	изменения между данными ранее сданной отчетности и текущей отчетности
		За 2022г.	**За 2022г.**	**За 2022г.**
Выручка	**2110**	**126 420**	**126 420**	**0**
Себестоимость продаж	**2120**	**(51 906)**	**(51 918)**	**0**
Валовая прибыль	**2100**	**74 514**	**74 502**	**0**
Коммерческие расходы	**2210**	(57 078)	(56 502)	576
Управленческие расходы	**2220**	(21 781)	(21 645)	136
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(4 345)**	**(3 645)**	**700**
Проценты к получению	**2320**	-	37	(37)
Проценты к уплате	**2330**	(304)	(1 984)	1 680
Прочие доходы	**2340**	24 471	24 434	37
Прочие расходы	**2350**	(23 950)	(23 988)	(38)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(4 128)**	**(5 146)**	**1 018**

Налог на прибыль, в том числе:	**2410**	**(1 496)**	**(1 496)**	**0**
Прочее	2460	(8)	(8)	0
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(5 632)**	**(6 650)**	**(1 018)**
Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 632)	(6 650)	(1 018)

Отчет о движении капитала. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок, тыс.руб.

Наименование показателя	код	**по данным текущей отчетности за 2023 год**				**по данным ранее сданной отчетности за 2022 год**			
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	**Изменение капитала за 2022 год**		**На 31 декабря предыдущего года**	**На 31 декабря года, предшествующего предыдущему**	**Изменение капитала за 2022 год**		**На 31 декабря предыдущего года**
			за счет чистой прибыли (убытка)	**за счет иных факторов**			**за счет чистой прибыли (убытка)**	**за счет иных факторов**	
Капитал - всего до корректировок	**3400**	28 159	(1 777)	0	26 382	25 530	1 824	0	27 354
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	0	0	0	0	0	0	0	0
после корректировок	**3500**	28 159	(1 777)	0	26 382	25 530	1 824	0	27 354
в том числе: **нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** до корректировок	3401	(1 941)	(1 777)	0.	(3 718)	(4 570)	1 824	0	(2 746)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	0	0	.0	0	0	0	0	0
после корректировок	3501	(1 941)	(1 777)	0	(3 718)	(4 570)	1 824	0	(2 746)

Отчет о движении капитала. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок (окончание), тыс.руб.

Наименование показателя	код	**изменения между данными сданной отчетности и текущей отчетности**			
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	**Изменение капитала за предыдущий год**		**На 31 декабря предыдущего года**
			за счет чистой прибыли (убытка)	**за счет иных факторов**	
Капитал - всего до корректировок	**3400**	(16 910)	(6 652)	0	(23 562)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	0	0	0	0
после корректировок	**3500**	(16 910)	(6 652)	0	(23 572)
в том числе: **нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** до корректировок	3401	(16 920)	(6 652)	0	(23 572)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	0	0	0	0

после корректировок	3501	(16 920)	(6 652)	0	(23 572)

Отчет о движении капитала. Чистые активы, тыс.руб.

Наименование показателя	код	По текущей отчетности		По данным ранее сданной отчетности за 2022г.	
		на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года	на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года
Чистые активы	**3600**	(38 929)	(23 562)	(22 838)	(17 179)

Отчет о движении капитала. Чистые активы (окончание), тыс.руб.

Наименование показателя	код	изменения между данными текущей отчетности и сданной отчетности за 2022г.	
		на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года
Чистые активы	**3600**	16 091	6 383

Отчет о движении денежных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	по данным текущей отчетности в отчетности за 2022 год	по данным ранее сданной за 2022 год	изменения между данными текущей отчетности и сданной за 2022г.
		За отчетный период	За отчетный период	За отчетный период
Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	4110	135 663	173 975	(15 626)
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	134 844	145 035	(10 191)
прочие поступления	4119	819	28 940	(28 121)
Платежи – всего	4120	(133 654)	(146 078)	(12 424)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(90 823)	(85 458)	5 365
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 685)	(40 685)	0
Налог на прибыль организации	4124		0	0
прочие платежи	4129	(2 146)	(19 935)	17 789
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	2 009	27 897	(25 888)
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления – всего	4210	112	0	112
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	112	0	112
Платежи – всего	4220			

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	112	0	112
Денежные потоки от финансовых операций Поступления – всего	4310			
в том числе: получение кредитов и займов	4311			
Платежи – всего	4320			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323			
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**			
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	2 121	27 897	(25 776)
Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на	**4450**	1 481	1 481	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	3 602	29 378	(25 776)

5. Изменения в учетной политике организации

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с предыдущим – применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г №204н, 25/2020 «Аренда», утверждено Приказ Минфина России от 16.10.2018г. №208н. Других существенных изменений на будущий период нет.

С учетом требований, действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 01.01.2022 года в ООО «Центр общественного питания» внесены изменения в Учетную политику, в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

С 01.01.2022 г. в Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 тыс. рублей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021 г. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100

000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списаны на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендатора и арендодателя. Арендатор, при организации учета согласно ФСБУ 25/2018, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

В связи с необходимостью отражения изменений входящих остатков Общества за 2022 г. были скорректированы показатели за 2021 г. в следующих отчетных формах:

– Бухгалтерский баланс;

– Отчет об изменении капитала;

- Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств,

- Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

5.1. Бухгалтерский баланс

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2021 и 2022 года были скорректированы:

Влияние применения положений ФСБУ на показатели бухгалтерского баланса за 2021 и 2022 гг.

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	**Код**	на 31.12.2021г., отраженные в отчетности в 2023 году	на 31.12.2021г., отраженные в отчетности в 2022 году	Изменение	Примечание

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	14	14	0	x
Основные средства	1150	20 590	880	19 710	Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 и 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	1 949	1 949	0	
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	x
Итого по разделу I	**1100**	**22 553**	**2 843**	**1 007**	x
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	4 103	4 103	0	x
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	x
Дебиторская задолженность	1230	9 234	9 234	0	x
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0	x
	12401			0	x
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 481	1 481	0	x
Прочие оборотные активы	1260	117	117	0	x
Итого по разделу II	**1200**	**14 935**	**14 935**	**0**	x
БАЛАНС	**1600**	**37 488**	**17 778**	**19 710**	x
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	0	x
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	x
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(16 920)	(17 189)	269	Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 и 25/2018
Итого по разделу III	**1300**	**(16 910)**	**(17 179)**	**269**	x
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	0	0	0	x

Отложенные налоговые обязательства	1420	17	17	0	Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 Изменение в связи с применением ФСБУ 6/2020 и 25/2018
Прочие обязательства	1450	19 441	0	19 441	Изменение в связи с применением ФСБУ 25/2018
Итого по разделу IV	**1400**	**19 458**	**17**	**19 441**	x
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	10 531	10 531	0	x
Кредиторская задолженность	1520	22 682	22 682	0	x
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	
Оценочные обязательства	1540	1 727	1 727	0	x
Прочие обязательства	1550	0	0	0	Изменение в связи с применением ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	**1500**	**34 940**	**34 940**	**0**	x
БАЛАНС	**1700**	**37 488**	**17 778**	**19 710**	x

5.2. Отчет об изменениях капитала

Соответствующие данные раздела 3 Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строка 3600 «Чистые активы» на 269 тыс. руб. на 31.12.2021г.

- строка 3600 «Чистые активы» на 724 тыс. руб. на 31.12.2022г.

Таблица (тыс.руб.)

Период	Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
На 31.12.2021	Чистые активы	3600	(17 179)	269	(16 910)
На 31.12.2022	Чистые активы	3600	(22 838)	724	(23 562)

6. Основные средства и НМА.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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 ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

В целях обеспечения сохранности и контроля движения объектов «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, и при отпуске их в производство или при их эксплуатации, они отражаются на вспомогательном счете «МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по стоимости их приобретения. Малоценные ОС учитываются на этом счете весь срок эксплуатации. После истечения срока эксплуатации малоценные ОС списываются на основании составленных актов о списании, подписанных компетентными сотрудниками организации. *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезною использования на основании приказа руководителя. При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации по объекту ОС производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объектов ОС (в т.ч. его частей);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
-ожидаемая сумма к поступлению не может быть определена.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

В переходном периоде (ФСБУ 6/2020) производится переквалификация активов.

ОС, стоимостью до 100тыс. рублей списываются на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Ликвидационная стоимость объектов ОС, находящихся на учете организации на 01 января 2022 года, считается равной нулю.

Объекты ОС организации не объединяются в групповые единицы учета.

Стоимостной лимит по группам ОС не устанавливается.

Выбытие ОС отражается с использованием счета 01 субсчет 09 "Выбытие ОС".

В целях обеспечения сохранности и контроля движения объектов «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов, и при отпуске их в производство или при их эксплуатации, они отражаются на вспомогательном счете «МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по стоимости их приобретения. Малоценные ОС учитываются на этом счете весь срок эксплуатации. После истечения срока эксплуатации малоценные ОС списываются на основании составленных актов о списании, подписанных компетентными сотрудниками организации.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. *(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000г. №91н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета в организации, при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности организации. (ПБУ 14/2000).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Расходы на НМА списываются линейным методом в обычном порядке.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

7. Учет МПЗ

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально- производственных запасов" ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н (далее - ФСБУ 5/2019), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

На основании п.6 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 г.№180н, учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма, которая определяется в соответствии с п.п. 10-12 ФСБУ 5/2019 и включает в себя затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования и расходы по страхованию.

Оценка материалов при отпуске в производство или при ином выбытии, осуществляется по методу оценки по средней скользящей.

Поступление материалов отражается в учете без использования счетов «15 Заготовление и приобретение материальных ценностей» и «16 Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Оценка продуктов питания и напитков при отпуске в производство, реализации или при ином выбытии, осуществляется по методу средней стоимости.

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

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01.03 «Основные средства».

Организация разделяет операционную и неоперационную (финансовую) аренду .

Аренда является неоперационной в том случае, если соблюдены следующие условия:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Операционной считается аренда в том случае, если соблюдено любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Организация определяет срок аренды исходя из намерений и договоренностей между организацией и Арендодателями, условий ведения бизнеса и условий, прописанных в Договорах. Организация ориентируется в своих намереньях на долгосрочные отношения с Арендодателями. На первых этапах арендные отношения планируются сроком не менее 36 месяцев с начала арендных отношений. В том случае, когда в Договоре аренды прописаны сроки менее 1 года, но организация планирует долгосрочные отношения с Арендодателем и достигла соглашения в уст-

ных договоренностях, организация для учета применяет те сроки аренды, которые считает реальными.

Процент дисконтирования организация определяет исходя из предварительного предложения Банка, сделанного по запросу организации и составляет 10% годовых.

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды (коммунальные платежи) выделяются отдельно и к ним не применяется ФСБУ 25/2018, .

Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При расчете арендных платежей в соответствии с ФСБУ 25/2018 на дату перехода и в 2022 г. Обществом определена ставка привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям" с учетом срочности, валюты и даты договора (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/), которая составляет 10 % годовых.

По состоянию на 31.12.2023 года остаток задолженности по процентам по арендным обязательствам составляют 1 777 тыс. руб.

Затраты на улучшения предмета аренды за 2023 год отсутствуют, в 2024 году не планируются.

Ограничения на использование предмета аренды отсутствуют.

Затраты при поступлении предмета аренды и приведении его в пригодное состояние для использования отсутствуют.

Проверка на обесценения права пользования арендой проведена в рамках проверки на обесценение основных средств. Признаки обесценения отсутствуют.

8. Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации готовой продукции и продуктов питания.

Выручка признается в том отчетном периоде оказания услуг общественного питания, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В организации ведется обособленный учет доходов в разрезе видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации, в частности:

- Реализация материалов;

- Излишки инвентаризации;

- Проценты, полученные от банков по депозитным договорам;

- Проценты, полученные по договорам займа;

- Отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса;

- Прочие внереализационные доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является выручка от реализации готовой продукции и продуктов питания.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются в обычном порядке.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 41.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

9. Организация создает резервов.

Организация создает резерв на оплату отпусков, применяя ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и формирует на счете 96.01. Величина резерва на оплату отпусков равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов, которые нужно начислить на такие выплаты. Речь идет о тех днях отпуска, которые сотрудник уже заработал (раздел III ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на отчетную дату – 31.12.2023г. Основная сумма оценочного обязательства равна сумме, рассчитанной как произведение количества неиспользованных по каждому сотруднику дней отпуска на конец отчетного года на средний дневной заработок по каждому сотруднику. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка показателей строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по проектам

Реализация за 2022 год, тыс.руб.

Наименование услуг	Сумма продажи	НДС	Объем продаж, без НДС
Услуги общественного питания	126 420	-	126 420
Итого	**126 420**	**-**	**126 420**

Реализация за 2023 год, тыс.руб.

Наименование услуг	Сумма продажи	НДС	Объем продаж, без НДС
Услуги общественного питания	125 389	-	125 389
Итого	**125 389**	**-**	**125 389**

Сравнительные данные по реализации за 2022 и 2023 годы, тыс.руб.

Показатель	**за 2023 год (без НДС)**	**за 2022 год (без НДС)**	**Отклонение (+/-)**
реализовано по стр.2110	**125 389**	**126 420**	-1 031

Расшифровка показателей строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	**2023**	**2022**	**отклонение (+/-)**
Себестоимость готовой продукции	47 594	51 918	-4 324
ИТОГО	**47 594**	**51 918**	**- 4 324**

Расшифровка показателей строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	2023	2022	отклонение (+/-)
амортизация общехозяйственная	293	269	24
расходы на оплату труда общехозяйственные	14 970	10 393	4 577
страховые взносы	2 909	1 986	923
материальные расходы общехозяйственные	10 017	5 086	4 931
прочие расходы общехозяйственные	3 301	3 911	-610
Итого	**31 490**	**21 645**	9 845

Расшифровка показателей строк 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	отклонение (+/-)
Проценты	125	37	88
ИТОГО	**125**	**37**	**88**

Расшифровка показателей строк 2330 «Проценты к уплате», тыс., руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	отклонение (+/-)
Проценты	1 659	1 984	-325
ИТОГО	**1 659**	**1 984**	**-325**

Расшифровка показателей строк 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	отклонение (+/-)
реализация прочего имущества	25 901	18 962	6 939
прочие	2 888	5 472	- 2 584
ИТОГО	**28 789**	**24 434**	**4 355**

Расшифровка показателей строк 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах тыс., руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	отклонение (+/-)
Реализация прочего имущества	21 508	18 478	3 030
расходы на услуги банков	1 805	1 984	-179
Штрафы, пен, госпошлина	32	170	-138
прочие	2 243	3 356	-1 113

ИТОГО	**25 588**	**23 988**	**1 600**

11. Информация об участии в совместной деятельности

Договора не заключали

12. Информация о событиях после отчетной даты

Специальная военная операция оказала и продолжает оказывать существенное влияние на бизнес и финансовые рынки, масштабы которого в настоящее время не определены. Поскольку военные действия не прекратились на конец 2023 года и становятся все более распространенным, компания рассматривает возможные последствия для бухгалтерского учета (финансовой отчетности) как результат воздействия ситуации на бизнес. Так как сфера деятельности организации не относится к отраслям наиболее подверженным рискам, при возможном ухудшении ситуации в результате военной операции, мы не ожидаем существенного влияния пандемии на деятельность организации.
Организация не планирует приостанавливать или прекращать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты.

13. Оценка непрерывности деятельности организации

Руководство Общества подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности.

АО «Трактирный промысел» планирует продолжать свою полноценную деятельность в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.
Чистый убыток за 2023 год составил 15 367 тыс.руб., сумма чистых активов на 31.12.2023г. составила 38 929 тыс.руб.

Существенное влияние на финансовые показатели организации в 2023 году оказали санкции, введенные в отношении Российской Федерации, также оказывают существенное влияние на развитие бизнеса и финансовые рынки, масштабы которого в настоящее время не определены, что существенно повлияло на увеличение себестоимости продукции в связи с повышением закупочных цен.

Но, несмотря на сложные экономические условия, организация не планирует приостанавливать или прекращать свою деятельность, а в последующем организация будет предпринимать необходимые меры для получения прибыли.

В 2024 году Организация планирует выйти на чистую прибыль.

14. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных активов и обязательств не возникало.

15. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращаемой деятельности нет. В 2024 году – не ожидается.

16. Сведения об основном управленческом персонале

Основным управленческим персоналом является директор - Белоусова Галина Николаевна по доверенности от 04.04.2023г. серия 78 АВ №3191849

.

17. Финансовые результаты текущей деятельности АО «Трактирный промысел»

Чистый убыток за 2023 год составила 15 367 тыс. руб.,

Чистый убыток за 2022 год составила 6 650 тыс. руб.

Сумма чистых активов на 31.12.2023г. составила 38 929 тыс. руб., на 31.12.2022г. составила 23 562 тыс. руб., на 31.12.2021г. составила 16 910 тыс.руб..

18. Запасы

Представлены в таблицах раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по Форме 0710005.

19. Денежные средства и денежные эквиваленты (в тыс.руб.)

Денежные средства	Валюта	На 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Основной расчетный счет	рубли РФ	1 966	780	833
Краткосрочные депозиты	рубли РФ			
Касса	рубли РФ	585	722	648
Итого в тыс. рублей		2 581	1 502	1 481

20. Нематериальные активы

Представлены в таблицах раздела 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по Форме 0710005.

21. Основные средства

Представлены в таблицах раздела 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по Форме 0710005.
По состоянию на 31.12.2023г. авансов на приобретение основных средств (капитальных вложений) выдано не было.
По состоянию на 31.12.2022г. авансов на приобретение основных средств (капитальных вложений) выдано не было.
По состоянию на 31.12.2021г. авансов на приобретение основных средств (капитальных вложений) выдано не было.

Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2023г. составляет 0 тыс. рублей.
Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2022г. составляет 157 тыс. рублей.
Стоимость полностью самортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2021г. составляет 5 129 тыс. рублей.
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов
Переоценка основных средств в 2023, 2022 году не производилась.
По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. работоспособные, но неиспользуемые основные средства, кроме сезонных, в Организации отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. основные средства с ограничениями использования, в том числе находящие в залоге в Организации отсутствуют.
Объектов недвижимости, находящимся в процессе подготовки к государственной регистрации, а также принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации и отраженных в бухгалтерском балансе в составе капитальных вложений Общество не имеет.
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов

22. Дебиторская задолженность

Структура и динамика дебиторской задолженности:

- на 31.12.2023 – 5 236 тыс. руб., в том числе:
  - 75 тыс. руб. по авансам выданным
  - 4 806 тыс. руб. покупатели и заказчики
  - 352 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
  - 3 тыс. руб. расчеты по прочим операциям

- на 31.12.2022 – 10 159 тыс. руб., в том числе:
  - 369 тыс. руб. по авансам выданным
  - 9 469 тыс. руб. покупатели и заказчики
  - 66 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
  - 255 тыс. руб. расчеты по прочим операциям

Представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по Форме 0710005.

23. Кредиторская задолженность

Структура и динамика кредиторской задолженности:

- на 31.12.2023 – 40 126 тыс. руб., в том числе:

- 36 390 тыс. руб. поставщики и подрядчики
- 1 751 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
- 1 946 тыс. руб. расчеты с персоналом по оплате труда
- 21 тыс. руб. расчеты с персоналом по прочим операциям
- 18 тыс. руб. прочие поставщики и подрядчики

- на 31.12.2022 – 35 059 тыс. руб., в том числе:
- 31 316 тыс. руб. поставщики и подрядчики
- 1 486 тыс. руб. задолженность по налогам и сборам
- 1 919 тыс. руб. расчеты с персоналом по оплате труда
- 48 тыс. руб. расчеты с персоналом по прочим операциям
- 290 тыс. руб. прочие поставщики и подрядчики

Представлена в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по Форме 0710005.

24. Социальные показатели.

	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Среднесписочная численность работников (чел.)	72	66
2	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	45 533	34 734
3	Страховые взносы (тыс.руб.), в т. ч.:	9 000	6 964
4	Средняя заработная плата работников в месяц (стр.2/стр.1)/12, тыс. руб.)	53	44

25. Финансовая деятельность.

Общество в течение 2022 и 2023 года выдало заемных средств по краткосрочным договорам займа следующим организациям:

Финансовые вложения (займы) за 2023г, тыс. руб.

	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2022	Увеличение финансовых вложений	Уменьшение финансовых вложений	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2023
Краткосрочные договоры займа	**10 150**	**0**	**0**	**10 150**

Финансовые вложения (займы) за 2022г, тыс. руб.

	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2021	Увеличение финансовых вложений	Уменьшение финансовых вложений	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2022

Краткосрочные договоры займа	**10 150**	**0**	**0**	**10 150**

Проценты по финансовым вложениям (по договорам займа) за 2023г., тыс.руб.

	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2022	Увеличение финансовых вложений	Уменьшение финансовых вложений	Остаток финансовых вложений (займов) по состоянию на 31.12.2023
Проценты на краткосрочные договоры займа	**686**	**103**	**356**	**939**

Проценты по финансовым вложениям (по договорам займа) за 2022 год, тыс.руб.

	Остаток процентов по финансовым вложениям (займам) по состоянию на 31.12.2021	Увеличение процентов по финансовым вложениям	Уменьшение процентов по финансовым вложениям	Остаток процентов по финансовым вложениям (займам) по состоянию на 31.12.2022
Проценты на краткосрочные договоры займа	**381**	**0**	**305**	**686**

Проведена проверка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022г. Признаки обесценения финансовых вложений не обнаружены, в связи с чем резервы под обесценение финансовых вложений не создавалось

Проведена проверка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г. Признаки обесценения финансовых вложений не обнаружены, в связи с чем резервы под обесценение финансовых вложений не создавалось

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость за 2023 и 2022 годы в Организации не было

26. Займы и кредиты

Полученных займов в 2023 и 2022 годах нет.
Займы подлежат возврату вместе с начисленными процентами по требованию организации – выдавшей заем (условие возврата «до востребования»)

27. Расчеты неденежными средствами.

Расчеты с организациями неденежными средствами в 2022 и 2023 году отсутствовали.

28. Расходы будущих периодов отражены следующим образом

Наименование показателя	Номер строки бухгалтерского баланса	Счет учета	Сумма сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма сальдо на 31.12.2021, тыс.руб
прочие оборотные активы	1260 «Прочие оборотные активы»	97	597	212	117
ИТОГО			597	212	117

29. Основные средства в залоге по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. сутствуют.

30. Земельные участки на балансе Общества отсутствуют.

31. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

	Бухгалтерский баланс		ОДДС	
Год	№ строки	Показатель, тыс.руб.	№ строки	Показатель, тыс.руб.
2023	1 250	2 581	4 500	2 581
2022	1 250	1 502	4 500	1502

32. Отдельные расшифровки показателей бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах представлены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупные сделки.

В 2023 году в Организации отсутствуют крупные ..

33. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности отсутствуют.

34. Общество применяет ПБУ 18/02

За 2023 год «Отложенные налоговые обязательства», тыс.руб.

Виды активов и обязательств	сальдо Кредит по состоянию на 31.12.2022	Погашено	Начислено	сальдо Кредит по состоянию на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (счет 77) по Основным средствам	17	17	0	0
Итого	**17**	**17**	**0**	**0**

За 2022 год «Отложенные налоговые обязательства», тыс.руб

Виды активов и обязательств	сальдо Кредит по состоянию на 31.12.2021	Погашено	Начислено	сальдо Кредит по состоянию на 31.12.2022

Отложенные налоговые обязательства (счет 77) по Основным средствам	17	0	0	17
Итого	**17**	**0**	**0**	**17**

За 2023 год «Отложенные налоговые активы», тыс.руб.

Виды активов и обязательств	сальдо Дебет по состоянию на 31.12.2022	Начислено	Погашено	сальдо Дебет по состоянию на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы (счет 09) по Расходы будущих периодов	1 949	0	1 949	0
Итого	**1 949**	**0**	**1 949**	**0**

За 2022 год «Отложенные налоговые активы», тыс.руб.

Виды активов и обязательств	сальдо Дебет по состоянию на 31.12.2021	Начислено	Погашено	сальдо Дебет по состоянию на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы (счет 09) по Расходы будущих периодов	1 949	0	0	1949
Итого	**1 949**	**0**	**0**	**1 949**

Постоянное налоговое обязательство в 2022 и 2023 отсутствуют

Начисленный налог по упрощенной системе (Доходы минус расходы) по данным налоговой декларации составил :

Виды показателей/период	Доходы	Расходы	Налоговая база	Налог исчисленный (7%)	Минимальный налог 1%
2023г.	158 855	(145 388)	13 467	943	1 589
2022г.	149 646	(130 811)	18 836	1 318	1 496

В отношении Общества судебные разбирательства отсутствуют.

«01» марта 2024г.

Директор
АО «Трактирный промысел» _____Белоусова Галина Николаевна