

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

ООО «ЛИДЕР-Кореновск»

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ЛИДЕР-Кореновск» (далее по тексту Организация) учреждено в 2017 году.

Его учредителем является: Лабуль А.А.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей.

распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

- Краснодарский край г.Кореновск ул.Тимашевская, 16.

Фактический адрес Организации:

- Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская, 26 В (офис),

- Краснодарский край г.Кореновск ул. Тимашевская, 16 (склад).

1.4. В Организации филиалы не существуют. Зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: Краснодарский край г.Кореновск ул тимашевская 26 В.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1172375000159.

1.6. Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 10.01.2017г. выдан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, Свидетельство о постановке на учет от 09.01.2017г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Краснодарскому краю.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- торговля оптовая молочными продуктами.

1.8. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 76 %.

1.9. Средняя численность за отчетный год составила 89,8 человек, за прошлый год составила 94,7 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления: *директор Гаршин К.В.*

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Притыкиной Н.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 293 а от 30.12.2021г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

| Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008) | Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» |
|---|---|
| Содержание изменения УП в отчетном году | <ul style="list-style-type: none"> - порядок отражения результатов инвентаризации; - порядок взаимозачета излишков и недостач; - альтернативные способы подтверждения результатов применения средств контроля; - формы документального оформления инвентаризации. |

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

1.1. В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).

2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)

2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты связанные НМА:

- на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
- создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
- улучшение НМА;
- покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) признается величина, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1190, Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока полезного действия (п. 40 ПБУ 14/2007).

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования:

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

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. Учет материальных ценностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 тыс. руб. осуществляется с соблюдением требования рациональности, с использованием счета 10.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

2.9. НИОКР

По данной статье на 31.12.2023г. нет объектов для отражения.

2.10. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты на доставку товаров до складов (баз) относятся в состав расходов на продажу.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) - по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна, информация приводится обособленно в текстовых пояснениях.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», при этом часть коммерческих расходов, связанная с доставкой товара от поставщика, распределяется между проданными и непроданными товарами (услугами) и списывается частично. Часть, которая приходится на проданный товар, списывается на счет 90 «Продажи»; часть, которая приходится на остаток товара, остается на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: равными долями в течение установленного срока списания. Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает резерв по отпускам сотрудников в порядке, предусмотренным п.8 ПБУ 8/2010 с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а это значит, что в момент начисления резерва (Д-т 44 К-т 96) отражается отложенный налоговый актив (ОНА), который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку налога на прибыль (20% (Д-т 09 К-т 68.04)). При предоставлении отпуска работнику, начисленная сумма отпускных списывается за счет резерва (Д-т 96 К-т 70) с одновременным погашением отложенного налогового актива (Д-т 68.04 К-т 09).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 * \text{Дн}_1 * (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 * \text{Дн}_2 * (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n + \text{Дн}_i * (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n * \text{Дн}_n * (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і – средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і – количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n – количество работников на отчетную дату.

В случае, если на конец налогового периода величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец налогового периода величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008, часть 5 статьи 13 и часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

В п. 70 ПБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это

означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.16. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

2.17. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.19. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

| № | Группа связанных сторон | Перечень | Характер отношений |
|---|-----------------------------------|--|---|
| 1 | Участники совместной деятельности | <ul style="list-style-type: none"> - ЗАО «КМКК» - ЗАО «АМКК» - ООО «ФНМ» - ООО ЛИДЕР-АРМАВИР - ООО ЛИДЕР (Краснодар) - ООО ЛИДЕР-МОСКВА - ООО ЛИДЕР-НОВОРОССИЙСК - ООО ЛИДЕР-РОСТОВ - ООО ЛИДЕР-СОЧИ - ООО ЛИДЕР-ШАХТЫ - ООО РЕННА-ЛОГИСТИК - ЗАО РЕННА-ХОЛДИНГ - ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА - ООО Советское | Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) |

| № | Группа связанных сторон | Перечень | Характер отношений |
|---|---|-------------|---|
| 2 | Иные связанные стороны, аффилированные лица | Гаршин К.В. | Директор |
| 3 | Участники/акционеры/бенефициары | Лабуль А.А. | Организация контролируется физическим лицом |

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является

- руководитель (директор);
- заместитель директора.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Лабуль Андрей Авериевич ИНН 312200820249.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

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

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности в настоящих текстовых пояснениях.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация 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 бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, раскрываются в Пояснениях отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице

| Группа учета ОС | На начало периода | | | За период | | | | На конец периода | | |
|--|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| | Стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 108 | 19 | 89 | | 9 | | | 108 | 37 | 71 |
| Офисное оборудование | 106 | 9 | 97 | | 17 | | | 106 | 43 | 63 |
| Транспортные средства | 62 619 | 27 686 | 34 933 | | 9 450 | | | 62 619 | 37 136 | 25 483 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | | | | | | | | | |
| Итого | 62 833 | 27 740 | 35 093 | | 9 476 | | | 62 833 | 37 216 | 25 617 |

Приобретение и выбытие основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствовало.

Переоценка основных средств не производилась (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020).

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020) нет.

По амортизируемым объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. При ее начислении учитывается срок полезного использования и ликвидационная стоимость активов. Срок использования основного средства признается максимальным в пределах амортизационной группы.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

По данной статье на 31.12.2023 г. нет остатка.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствовали.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г. отсутствовали.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

- характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования актива - аренда помещений – сроки договоров менее 12 месяцев, Гарантированной уверенности в перезаключении данных договоров на последующие сроки нет, деятельность организации мобильна.
- расходы и будущие арендные платежи арендатора - признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев.

Объекты учета аренды не оказывают и не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Расходы, связанные с обязательствами по аренде объектов, в отчетном периоде составила 4 868 тыс. руб. Задолженность по арендной плате на 31.12.2023 г. 338 тыс. руб.

Раскрытие информации арендодателем:

Доходы от аренды за отчетный период составили 120 тыс. руб. Отражены в составе прочих доходов.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала(скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023г. не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):

| | |
|---------------------|---------------------|
| 60.02 | 3 523 339,63 |
| БОНДЮЭЛЬ-КУБАНЬ ООО | 42 708,80 |
| МИЛК МАРКЕТ ООО | 1 285,00 |
| МЭЗ ЮГ РУСИ ООО | 23 338,95 |
| ПЕРВАЯ ЛИНИЯ ООО | 242,88 |
| РЕСУРС-ЮГ ТК ООО | 40 672,25 |
| ЭФКО-Каскад ООО КРД | 3 415 091,75 |
| Итого | 3 523 339,63 |

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 42 571 тыс. руб. (в балансе отражена за минусом созданного резерва сомнительных долгов в сумме 394 тыс. руб.):

авансы выданные в сумме 3 846 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 36 373 тыс. руб.,
прочие дебиторы в сумме 2 352 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 24 435 тыс. руб. (в балансе отражена за минусом созданного резерва сомнительных долгов в сумме 157 тыс. руб.) представляет собой:

авансы выданные в сумме 336 тыс. руб.
задолженность покупателей в сумме 20 582 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 3 518 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021г. в сумме 21 803 тыс. руб. (в балансе отражена за минусом созданного резерва сомнительных долгов в сумме 332 тыс. руб.) представляет собой:

авансы выданные в сумме 2 951 тыс. руб.
задолженность покупателей в сумме 16 799 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 2 053 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составил 393 831,98 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

| Контрагент Договор Документ | Сомнительная задолженность | | |
|--|---|-----------|--------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма | Сумма (4) + (5) – (6) |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Андрющенко А.С. | | 1 524,90 | 762,45 |
| Андрющенко А.С.(реализация) | | 1 524,90 | 762,45 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230922-0534 от 22.09.2023 10:26:00 | 06.11.2023 | 1 524,90 | 762,45 |
| Декабрь | 55 | 1 524,90 | 762,45 |
| Виктория ООО (ИНН 2311294565) | | 73,00 | 36,50 |
| Виктория ООО рамочный договор поставки №9390 от 28.07.2023 г. | | 73,00 | 36,50 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230826-0320 от 26.08.2023 1:38:43 | 10.10.2023 | 73,00 | 36,50 |
| Декабрь | 82 | 73,00 | 36,50 |
| Горбенко Л.А. ИП | | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Договор поставки № 1488 от 09.06.2021 г. | | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-131719 от 05.08.2021 8:07:45 | 19.09.2021 | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Декабрь | 833 | 10 972,12 | 10 972,12 |

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Дводненко Сергей Васильевич | | 4 200,70 | 2 100,35 |
| Договор (реализация) | | 4 200,70 | 2 100,35 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230927-0653 от 27.09.2023 15:48:13 | 11.11.2023 | 4 200,70 | 2 100,35 |
| Декабрь | 50 | 4 200,70 | 2 100,35 |
| Закалюжный Дмитрий Станиславович | | 26 622,68 | 13 311,34 |
| Договор (реализация) | | 26 622,68 | 13 311,34 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230901-0627 от 01.09.2023 13:29:31 | 16.10.2023 | 26 622,68 | 13 311,34 |
| Декабрь | 76 | 26 622,68 | 13 311,34 |
| Исаева В.И. (Безлесный) ИП | | 5 641,41 | 5 641,41 |
| Исаева В.И. (Безлесный) ИП договор поставки №8741 от 14.02.2023 | | 5 641,41 | 5 641,41 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230510-0511 от 10.05.2023 1:53:27 | 24.06.2023 | 5 641,41 | 5 641,41 |
| Декабрь | 190 | 5 641,41 | 5 641,41 |
| Булах Т. П. ИП | | 10 901,37 | 10 901,37 |
| Булах Т.П. ИП договор поставки №4972 от 16.08.2018 | | 10 901,37 | 10 901,37 |
| Кипарис ООО | | 3 405,20 | 3 405,20 |
| Кипарис ООО договор поставки №1450 от 07.06.2021 | | 3 405,20 | 3 405,20 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-176818 от 18.10.2021 3:27:39 | 02.12.2021 | 2 207,68 | 2 207,68 |
| Декабрь | 759 | 2 207,68 | 2 207,68 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-177182 от 19.10.2021 2:32:31 | 03.12.2021 | 1 197,52 | 1 197,52 |
| Декабрь | 758 | 1 197,52 | 1 197,52 |
| Колесниченко Игорь Владимирович | | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Договор (реализация) | | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-117926 от 20.07.2022 4:17:30 | 03.09.2022 | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Декабрь | 484 | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Комарова И.В. ИП | | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Договор на оказание услуг № 20 от 20.03.2020 г. | | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-У00013 от 31.03.2021 15:52:36 | 15.05.2021 | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Декабрь | 960 | 6 281,18 | 6 281,18 |
| ВолгаСервисПродукт | | 291 958,37 | 291 958,37 |
| договор поставки № 343 от 31.03.2019 | | 291 958,37 | 291 958,37 |
| Михайлов Александр Анатольевич ИП | | 9 158,15 | 9 158,15 |
| Михайлов А.А. ИП договор поставки №4445 от 19.02.2022 | | 9 158,15 | 9 158,15 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-048904 от 01.04.2022 0:57:33 | 16.05.2022 | 2 814,40 | 2 814,40 |
| Декабрь | 594 | 2 814,40 | 2 814,40 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-050053 от 03.04.2022 0:16:29 | 18.05.2022 | 6 343,75 | 6 343,75 |
| Декабрь | 592 | 6 343,75 | 6 343,75 |

| | | | |
|---|------------|-----------|-----------|
| Мороз А.М. ИП | | 16 888,01 | 16 888,01 |
| Мороз А.М. ИП договор поставки №576 от 30.04.2019 | | 16 888,01 | 16 888,01 |
| Рожина А.Г. ИП | | 1 729,74 | 1 729,74 |
| Рожина А.Г. рамочный договор поставки № 5000 от 11.04.2022 г. | | 1 729,74 | 1 729,74 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230629-0152 от 29.06.2023 0:33:34 | 13.08.2023 | 1 729,74 | 1 729,74 |
| Декабрь | 140 | 1 729,74 | 1 729,74 |
| Сократ ООО | | 33 610,46 | 16 805,25 |
| Сократ ООО договор поставки №9396 от 31.07.2023 | | 19 183,88 | 9 591,94 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230909-0180 от 09.09.2023 2:03:39 | 24.10.2023 | 1 480,46 | 740,23 |
| Декабрь | 68 | 1 480,46 | 740,23 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230912-0080 от 12.09.2023 0:33:29 | 27.10.2023 | 1 951,00 | 975,50 |
| Декабрь | 65 | 1 951,00 | 975,50 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230912-0516 от 12.09.2023 3:21:56 | 27.10.2023 | 3 696,20 | 1 848,10 |
| Декабрь | 65 | 3 696,20 | 1 848,10 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230914-0282 от 14.09.2023 2:04:56 | 29.10.2023 | 1 512,14 | 756,07 |
| Декабрь | 63 | 1 512,14 | 756,07 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230916-0178 от 16.09.2023 1:34:56 | 31.10.2023 | 1 947,00 | 973,50 |
| Декабрь | 61 | 1 947,00 | 973,50 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230916-0179 от 16.09.2023 1:35:03 | 31.10.2023 | 3 030,00 | 1 515,00 |
| Декабрь | 61 | 3 030,00 | 1 515,00 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230919-0053 от 19.09.2023 0:45:29 | 03.11.2023 | 2 008,00 | 1 004,00 |
| Декабрь | 58 | 2 008,00 | 1 004,00 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230919-0054 от 19.09.2023 0:45:36 | 03.11.2023 | 1 547,40 | 773,70 |
| Декабрь | 58 | 1 547,40 | 773,70 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230921-0041 от 21.09.2023 0:47:57 | 05.11.2023 | 2 011,68 | 1 005,84 |
| Декабрь | 56 | 2 011,68 | 1 005,84 |
| Сократ ООО договор поставки №9559 от 20.09.2023 | | 14 426,58 | 7 213,31 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230921-0063 от 21.09.2023 0:50:43 | 05.11.2023 | 4 204,97 | 2 102,49 |
| Декабрь | 56 | 4 204,97 | 2 102,49 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230923-0197 от 23.09.2023 1:12:10 | 07.11.2023 | 1 798,76 | 899,38 |
| Декабрь | 54 | 1 798,76 | 899,38 |

| | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230923-0199 от 23.09.2023 1:12:18 | 07.11.2023 | 1 848,00 | 924,00 |
| Декабрь | 54 | 1 848,00 | 924,00 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230926-0216 от 26.09.2023 1:23:17 | 10.11.2023 | 1 652,17 | 826,09 |
| Декабрь | 51 | 1 652,17 | 826,09 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230926-0218 от 26.09.2023 1:23:25 | 10.11.2023 | 3 359,49 | 1 679,75 |
| Декабрь | 51 | 3 359,49 | 1 679,75 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230930-0174 от 30.09.2023 1:32:29 | 14.11.2023 | 1 563,19 | 781,60 |
| Декабрь | 47 | 1 563,19 | 781,60 |
| Чумак Ю.И. ИП | | 4 097,00 | 2 048,50 |
| Чумак Ю.И. ИП рамочный договор поставки № 7579 от 15.09.2022 г. | | 4 097,00 | 2 048,50 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) Л230912-0518 от 12.09.2023 3:22:05 | 27.10.2023 | 4 097,00 | 2 048,50 |
| Декабрь | 65 | 4 097,00 | 2 048,50 |
| Итого | | 428 896,33 | 393 831,98 |

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 156 684,90 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

| Контрагент Договор Документ | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | Сумма резерва, руб. |
|---|---|---------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Виткова В.О. ИП | | 65,00 | 32,50 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-143693 от 29.08.2022 0:08:04 | 13.10.2022 | 65,00 | 32,50 |
| Декабрь | 79 | 65,00 | 32,50 |
| Гетманов В.А. ИП | | 2 948,73 | 2 948,73 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-017087 от 06.02.2021 3:03:15 | 23.03.2021 | 2 948,73 | 2 948,73 |
| Декабрь | 648 | 2 948,73 | 2 948,73 |
| Горбенко Л.А. ИП | | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-131719 от 05.08.2021 8:07:45 | 19.09.2021 | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Декабрь | 468 | 10 972,12 | 10 972,12 |
| Горячко Александр Александрович | | 4 664,85 | 2 332,43 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-149969 от 08.09.2022 17:29:03 | 23.10.2022 | 4 664,85 | 2 332,43 |
| Декабрь | 69 | 4 664,85 | 2 332,43 |

| Контрагент Договор Документ | | | Сумма задолженности, руб. | Сумма резерва, руб. |
|--|---|------------------|---------------------------------|------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | | | |
| 1 | 2 | 3а | 8 | |
| Гутов В.Н. ИП | | 1 827,66 | 913,83 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154905 от 17.09.2022 0:03:23 | 01.11.2022 | 1 827,66 | 913,83 | |
| Декабрь | 60 | 1 827,66 | 913,83 | |
| Деревянко Денис Олегович | | 568,72 | 284,36 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-150776 от 10.09.2022 0:02:06 | 25.10.2022 | 351,50 | 175,75 | |
| Декабрь | 67 | 351,50 | 175,75 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154023 от 15.09.2022 10:02:23 | 30.10.2022 | 217,22 | 108,61 | |
| Декабрь | 62 | 217,22 | 108,61 | |
| Додока Максим Витальевич | | 383,02 | 191,51 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-143782 от 29.08.2022 0:09:32 | 13.10.2022 | 165,52 | 82,76 | |
| Декабрь | 79 | 165,52 | 82,76 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-153382 от 14.09.2022 0:08:35 | 29.10.2022 | 217,50 | 108,75 | |
| Декабрь | 63 | 217,50 | 108,75 | |
| ДЮСМК КУБАНЬ АНО | | 19 099,56 | 9 549,78 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-137862 от 19.08.2022 0:10:14 | 03.10.2022 | 8 616,50 | 4 308,25 | |
| Декабрь | 89 | 8 616,50 | 4 308,25 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-140099 от 23.08.2022 0:10:02 | 07.10.2022 | 1 450,00 | 725,00 | |
| Декабрь | 85 | 1 450,00 | 725,00 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-146325 от 02.09.2022 0:07:12 | 17.10.2022 | 3 126,00 | 1 563,00 | |
| Декабрь | 75 | 3 126,00 | 1 563,00 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-146838 от 03.09.2022 0:05:04 | 18.10.2022 | 1 120,00 | 560,00 | |
| Декабрь | 74 | 1 120,00 | 560,00 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-149786 от 08.09.2022 0:07:05 | 23.10.2022 | 4 787,06 | 2 393,53 | |
| Декабрь | 69 | 4 787,06 | 2 393,53 | |
| Евдокимов Михаил Валерьевич | | 1 524,90 | 1 524,90 | |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-114827 от 13.07.2022 7:50:40 | 27.08.2022 | 1 524,90 | 1 524,90 | |
| Декабрь | 126 | 1 524,90 | 1 524,90 | |
| Евсеев Александр Петрович | | 1 044,37 | 926,41 | |

| Контрагент Договор Документ | | | Сумма резерва, руб. |
|--|---|---------------------------------|------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-132759 от 12.08.2022 13:24:36 | 26.09.2022 | 808,45 | 808,45 |
| Декабрь | 96 | 808,45 | 808,45 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154022 от 15.09.2022 10:00:54 | 30.10.2022 | 235,92 | 117,96 |
| Декабрь | 62 | 235,92 | 117,96 |
| Ерпелев Е.В. ИП | | 853,73 | 853,73 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-125388 от 27.07.2021 10:29:52 | 10.09.2021 | 853,73 | 853,73 |
| Декабрь | 477 | 853,73 | 853,73 |
| Загорулько О.А. ИП | | 5 274,13 | 5 274,13 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-069683 от 07.05.2022 2:09:33 | 21.06.2022 | 176,20 | 176,20 |
| Декабрь | 193 | 176,20 | 176,20 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-070889 от 10.05.2022 1:48:55 | 24.06.2022 | 987,48 | 987,48 |
| Декабрь | 190 | 987,48 | 987,48 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-072131 от 12.05.2022 0:49:02 | 26.06.2022 | 1 643,00 | 1 643,00 |
| Декабрь | 188 | 1 643,00 | 1 643,00 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-114975 от 16.07.2022 1:40:45 | 30.08.2022 | 458,90 | 458,90 |
| Декабрь | 123 | 458,90 | 458,90 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-116573 от 19.07.2022 2:06:16 | 02.09.2022 | 2 008,55 | 2 008,55 |
| Декабрь | 120 | 2 008,55 | 2 008,55 |
| Закалюжный Дмитрий Станиславович | | 1 890,28 | 1 419,67 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-107681 от 05.07.2022 8:29:46 | 19.08.2022 | 949,05 | 949,05 |
| Декабрь | 134 | 949,05 | 949,05 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154020 от 15.09.2022 9:56:11 | 30.10.2022 | 392,05 | 196,03 |
| Декабрь | 62 | 392,05 | 196,03 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-160199 от 26.09.2022 11:13:45 | 10.11.2022 | 549,18 | 274,59 |
| Декабрь | 51 | 549,18 | 274,59 |
| Збавитель Владимир Евгеньевич | | 1 892,97 | 960,86 |

| Контрагент Договор Документ | | | |
|--|---|---------------------------------|------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | Сумма резерва, руб. |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-136493 от 17.08.2022 0:11:07 | 01.10.2022 | 28,74 | 28,74 |
| Декабрь | 91 | 28,74 | 28,74 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-140210 от 23.08.2022 0:11:53 | 07.10.2022 | 1 593,81 | 796,91 |
| Декабрь | 85 | 1 593,81 | 796,91 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-143784 от 29.08.2022 0:09:34 | 13.10.2022 | 270,42 | 135,21 |
| Декабрь | 79 | 270,42 | 135,21 |
| Иванов Дмитрий Евгеньевич | | 349,66 | 174,83 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-156812 от 15.09.2022 13:06:40 | 30.10.2022 | 349,66 | 174,83 |
| Декабрь | 62 | 349,66 | 174,83 |
| Кипарис ООО | | 3 405,20 | 3 405,20 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-176818 от 18.10.2021 3:27:39 | 02.12.2021 | 2 207,68 | 2 207,68 |
| Декабрь | 394 | 2 207,68 | 2 207,68 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-177182 от 19.10.2021 2:32:31 | 03.12.2021 | 1 197,52 | 1 197,52 |
| Декабрь | 393 | 1 197,52 | 1 197,52 |
| Колесниченко Игорь Владимирович | | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-117926 от 20.07.2022 4:17:30 | 03.09.2022 | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Декабрь | 119 | 1 832,04 | 1 832,04 |
| Комарова И.В. ИП | | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-У00013 от 31.03.2021 15:52:36 | 15.05.2021 | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Декабрь | 595 | 6 281,18 | 6 281,18 |
| Кравченко Александр Александрович | | 17 614,80 | 17 614,80 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-110626 от 09.07.2022 3:58:16 | 23.08.2022 | 7 193,10 | 7 193,10 |
| Декабрь | 130 | 7 193,10 | 7 193,10 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-119362 от 22.07.2022 3:10:08 | 05.09.2022 | 2 568,60 | 2 568,60 |
| Декабрь | 117 | 2 568,60 | 2 568,60 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-125096 от 30.07.2022 4:25:58 | 13.09.2022 | 7 853,10 | 7 853,10 |
| Декабрь | 109 | 7 853,10 | 7 853,10 |
| Крамаров Артем Владимирович | | 409,24 | 409,24 |

| Контрагент Договор Документ | | | |
|--|---|---------------------------------|------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | Сумма резерва, руб. |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-114833 от 15.07.2022 7:19:40 | 29.08.2022 | 409,24 | 409,24 |
| Декабрь | 124 | 409,24 | 409,24 |
| Липин В.А. ИП | | 0,18 | 0,18 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-074980 от 17.05.2022 0:33:41 | 01.07.2022 | 0,18 | 0,18 |
| Декабрь | 183 | 0,18 | 0,18 |
| Лысак Сергей Владимирович | | 885,30 | 442,65 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-149971 от 08.09.2022 17:32:12 | 23.10.2022 | 885,30 | 442,65 |
| Декабрь | 69 | 885,30 | 442,65 |
| Мардынский И.А. | | 841,85 | 705,57 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-114837 от 15.07.2022 7:20:04 | 29.08.2022 | 103,20 | 103,20 |
| Декабрь | 124 | 103,20 | 103,20 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-122901 от 27.07.2022 17:08:03 | 10.09.2022 | 413,88 | 413,88 |
| Декабрь | 112 | 413,88 | 413,88 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-132711 от 11.08.2022 15:29:01 | 25.09.2022 | 52,20 | 52,20 |
| Декабрь | 97 | 52,20 | 52,20 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-143786 от 29.08.2022 0:09:36 | 13.10.2022 | 172,52 | 86,26 |
| Декабрь | 79 | 172,52 | 86,26 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-153379 от 14.09.2022 0:08:32 | 29.10.2022 | 100,05 | 50,03 |
| Декабрь | 63 | 100,05 | 50,03 |
| Михайлов А.А. ИП | | 9 158,15 | 9 158,15 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-048904 от 01.04.2022 0:57:33 | 16.05.2022 | 2 814,40 | 2 814,40 |
| Декабрь | 229 | 2 814,40 | 2 814,40 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-050053 от 03.04.2022 0:16:29 | 18.05.2022 | 6 343,75 | 6 343,75 |
| Декабрь | 227 | 6 343,75 | 6 343,75 |
| Мухин О.Ю. ИП | | 10 572,73 | 10 572,73 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-193708 от 16.11.2021 2:56:32 | 31.12.2021 | 1 865,22 | 1 865,22 |
| Декабрь | 365 | 1 865,22 | 1 865,22 |

| Контрагент Договор Документ | | | Сумма резерва, руб. |
|--|---|---------------------------------|------------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-196641 от 21.11.2021 0:43:26 | 05.01.2022 | 2 686,84 | 2 686,84 |
| Декабрь | 360 | 2 686,84 | 2 686,84 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-199499 от 26.11.2021 1:13:02 | 10.01.2022 | 6 020,67 | 6 020,67 |
| Декабрь | 355 | 6 020,67 | 6 020,67 |
| Мхитарян Д.М. ИП | | 18 668,85 | 18 668,85 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-090878 от 05.06.2021 3:05:16 | 20.07.2021 | 4 755,34 | 4 755,34 |
| Декабрь | 529 | 4 755,34 | 4 755,34 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-094458 от 11.06.2021 2:57:54 | 26.07.2021 | 3 913,50 | 3 913,50 |
| Декабрь | 523 | 3 913,50 | 3 913,50 |
| Корректировка долга Б211201-0001 от 01.12.2021 14:28:01 | 15.01.2022 | 10 000,01 | 10 000,01 |
| Декабрь | 350 | 10 000,01 | 10 000,01 |
| Озорнин Николай Сергеевич | | 411,32 | 411,32 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-114828 от 13.07.2022 7:50:45 | 27.08.2022 | 411,32 | 411,32 |
| Декабрь | 126 | 411,32 | 411,32 |
| Пантелеев В.Н. ИП | | 400,00 | 200,00 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-141346 от 25.08.2022 0:07:06 | 09.10.2022 | 400,00 | 200,00 |
| Декабрь | 83 | 400,00 | 200,00 |
| Пензев А.А. ИП | | 27 032,67 | 13 516,34 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-142763 от 27.08.2022 0:08:06 | 11.10.2022 | 27 032,67 | 13 516,34 |
| Декабрь | 81 | 27 032,67 | 13 516,34 |
| Полунин Иван Ильич | | 5 600,42 | 5 600,42 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-118483 от 21.07.2022 2:38:07 | 04.09.2022 | 1 374,62 | 1 374,62 |
| Декабрь | 118 | 1 374,62 | 1 374,62 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-118811 от 21.07.2022 4:54:46 | 04.09.2022 | 4 225,80 | 4 225,80 |
| Декабрь | 118 | 4 225,80 | 4 225,80 |
| Рогожина Ольга Викторовна | | 105,97 | 105,97 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-132712 от 11.08.2022 16:06:57 | 25.09.2022 | 105,97 | 105,97 |
| Декабрь | 97 | 105,97 | 105,97 |

| Контрагент Договор Документ | | | Сумма резерва, руб. |
|--|---|---------------------------------|---------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Стребков Владимир Николаевич | | 575,11 | 287,56 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154021 от 15.09.2022 9:57:54 | 30.10.2022 | 392,05 | 196,03 |
| Декабрь | 62 | 392,05 | 196,03 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-160198 от 26.09.2022 11:12:20 | 10.11.2022 | 183,06 | 91,53 |
| Декабрь | 51 | 183,06 | 91,53 |
| Тарасенко Остап Петрович | | 1 000,62 | 500,31 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-140202 от 23.08.2022 0:11:45 | 07.10.2022 | 1 000,62 | 500,31 |
| Декабрь | 85 | 1 000,62 | 500,31 |
| Ткаченко Дмитрий Анатольевич | | 16 180,44 | 8 090,23 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-137916 от 19.08.2022 16:48:38 | 03.10.2022 | 11 222,71 | 5 611,36 |
| Декабрь | 89 | 11 222,71 | 5 611,36 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-154031 от 14.09.2022 0:08:40 | 29.10.2022 | 4 957,73 | 2 478,87 |
| Декабрь | 63 | 4 957,73 | 2 478,87 |
| Тюренков Андрей Николаевич | | 8 899,63 | 8 899,63 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-109829 от 08.07.2022 4:01:52 | 22.08.2022 | 1 404,33 | 1 404,33 |
| Декабрь | 131 | 1 404,33 | 1 404,33 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-113572 от 14.07.2022 1:24:18 | 28.08.2022 | 1 885,91 | 1 885,91 |
| Декабрь | 125 | 1 885,91 | 1 885,91 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-115150 от 16.07.2022 1:59:55 | 30.08.2022 | 1 670,40 | 1 670,40 |
| Декабрь | 123 | 1 670,40 | 1 670,40 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-132698 от 11.08.2022 13:46:25 | 25.09.2022 | 3 938,99 | 3 938,99 |
| Декабрь | 97 | 3 938,99 | 3 938,99 |
| Устьянцев Денис Евгеньевич | | 10 957,46 | 5 478,73 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-158135 от 22.09.2022 16:06:38 | 06.11.2022 | 10 957,46 | 5 478,73 |
| Декабрь | 55 | 10 957,46 | 5 478,73 |
| Чайка Владимир Николаевич | | 941,23 | 470,62 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-156813 от 15.09.2022 13:09:00 | 30.10.2022 | 392,05 | 196,03 |
| Декабрь | 62 | 392,05 | 196,03 |

| Контрагент Договор Документ | | | Сумма резерва, руб. |
|--|---|---------------------------------|---------------------|
| | Срок оплаты, количество дней задолженности | Сумма задолженности, руб. | |
| 1 | 2 | 3а | 8 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-160200 от 26.09.2022 11:15:07 | 10.11.2022 | 549,18 | 274,59 |
| Декабрь | 51 | 549,18 | 274,59 |
| Черевко Юрий Александрович | | 804,64 | 402,32 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-156815 от 15.09.2022 13:13:39 | 30.10.2022 | 377,50 | 188,75 |
| Декабрь | 62 | 377,50 | 188,75 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-160203 от 26.09.2022 11:19:31 | 10.11.2022 | 427,14 | 213,57 |
| Декабрь | 51 | 427,14 | 213,57 |
| Шрайнер Г.И. ИП | | 10 542,12 | 5 271,07 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-161383 от 28.09.2022 2:34:05 | 12.11.2022 | 1 525,29 | 762,65 |
| Декабрь | 49 | 1 525,29 | 762,65 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-161732 от 29.09.2022 1:08:14 | 13.11.2022 | 5 467,44 | 2 733,72 |
| Декабрь | 48 | 5 467,44 | 2 733,72 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-162573 от 30.09.2022 2:09:51 | 14.11.2022 | 2 496,64 | 1 248,32 |
| Декабрь | 47 | 2 496,64 | 1 248,32 |
| Реализация (акт, накладная, УПД) ЛККК-163120 от 01.10.2022 1:29:25 | 15.11.2022 | 1 052,75 | 526,38 |
| Декабрь | 46 | 1 052,75 | 526,38 |
| Итого | | 274 049,45 | 156 684,90 |

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составил: 332 396,32 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

| Контрагенты | Дата образования | Срок погашения | Сумма задолженности, руб. | Сумма резерва, руб. |
|--------------------------------|------------------|----------------|---------------------------|---------------------|
| Алиева Н.Т. ИП | 02.09.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Армейский Игорь Анатольевич | 28.09.2021г. | Не определен | 14778,1 | 7 389,05 |
| Арустамян Н.А. ИП | 06.02.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Бажанов Александр Владимирович | 27.07.2021г.. | Не определен | 5150,36 | 1 695,83 |
| Бардовский Дмитрий Алексеевич | 05.07.2021г.. | Не определен | 2125,7 | 1 196,10 |
| Брусов В.М. ИП | 18.08.2021г. | Не определен | 1502,43 | 751,22 |
| Бяков Дмитрий Александрович | 27.07.2021г. | Не определен | 4323,21 | 3 388,31 |
| Варыгина Е.И. ИП | 24.06.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Гавриш А.С ИП | 18.09.2021г. | Не определен | 2087,76 | 1 043,88 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2023 год

| | | | | |
|---|---------------|--------------|----------|-----------|
| Гетманов В.А. ИП | 06.02.2021г. | Не определен | 2948,73 | 2 948,73 |
| Говоров Дмитрий Владимирович | 01.09.2021г.. | Не определен | 18260,37 | 8 807,93 |
| Горбенко Л.А. ИП | 05.08.2021г. | Не определен | 10972,12 | 10 972,12 |
| Горбенко Н.В. ИП | 08.07.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Гордей Ф.Ф. ИП | 31.03.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Горячко Александр Александрович | 28.09.2021г. | Не определен | 23099,93 | 12 033,20 |
| Гринь Владимир Юрьевич | 13.07.2021г.. | Не определен | 11639,61 | 786,80 |
| Гришаков Алексей Викторович | 11.02.2021г. | Не определен | 39,4 | 39,40 |
| Демьянченко Е.В. ИП. (ИНН 235302664450) | 31.12.2020г. | Не определен | 14371,67 | 14 371,67 |
| Дзюба В.Г. ИП | 30.09.2021г. | Не определен | 131,0 | 65,50 |
| Додока Максим Витальевич | 12.08.2021г.. | Не определен | 410,38 | 256,97 |
| Дроздов Валерий Владимирович | 28.09.2021г. | Не определен | 14701,6 | 7 350,80 |
| Дудка Юрий Николаевич | 28.09.2021г. | Не определен | 18833,18 | 9 416,60 |
| Ерпелев Евгений Вячеславович ИП | 27.07.2021г. | Не определен | 853,73 | 853,73 |
| Ефанов В.В. | 12.08.2021г.. | Не определен | 4279,06 | 3 650,45 |
| Закалюжный Дмитрий Станиславович | 27.07.2021г.. | Не определен | 10470,52 | 8 199,06 |
| Зарудний Валерий Сергеевич | 31.12.2020г. | Не определен | 0,6 | 0,60 |
| Згерский А.Н. ИП | 30.09.2021г. | Не определен | 0,05 | 0,05 |
| Игнатов О.А. (Калининская) ИП | 31.07.2021г. | Не определен | 0,05 | 0,05 |
| ИП Кохан Д.В. | 28.09.2021г. | Не определен | 36600 | 18 300,00 |
| Колесниченко Игорь Владимирович | 13.07.2021г. | Не определен | 718,79 | 718,79 |
| Комарова И.В. ИП | 31.03.2021г. | Не определен | 6281,18 | 6 281,18 |
| Красницкая Оксана Михайловна | 28.09.2021г. | Не определен | 18533,01 | 9 266,51 |
| Кредо-С ООО ПКФ | 30.10.2021г. | Не определен | 334,27 | 566,02 |
| Круглая Д.В. ИП | 04.03.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Кучеревская Наталья Николаевна | 28.09.2021г. | Не определен | 9725,23 | 4 862,62 |
| Логоша Л.И. ИП | 23.04.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Лукашев А.А. ИП | 30.09.2021г. | Не определен | 71937,17 | 11 018,33 |
| Мамедханян А.А. ИП | 07.08.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Манукян А.А. ИП | 02.10.2021г. | Не определен | 9996,05 | 4 998,04 |
| Манукян Б.А. ИП | 02.10.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Мардынский И.А. | 29.09.2021г. | Не определен | 4126,64 | 2 071,98 |
| Маркосов Арсен Рубенович | 29.09.2021г.. | Не определен | 14371,92 | 13 406,21 |
| Марьясова С.А. ИП | 21.06.2021г. | Не определен | 0,79 | 0,79 |
| Мащенко Ю.Б. ИП | 19.07.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Миргородский А.В. ИП | 02.09.2021г. | Не определен | 660,64 | 330,32 |
| Михайлов А.А. ИП | 20.08.2021г. | Не определен | 9158,15 | 6 067,72 |
| Мхитарян Д.М. ИП | 11.06.2021г. | Не определен | 18668,85 | 8 668,84 |
| Озорнин Николай Сергеевич | 05.07.2021г. | Не определен | 1196,1 | 1 196,10 |
| Осипенко Людмила Владимировна | 28.09.2021г. | Не определен | 25000 | 13 128,61 |
| Пантелеев В.Н. ИП | 14.07.2021г. | Не определен | 400 | 400,00 |
| Пономарев А.П. (Динская) ИП | 29.04.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Пугачева Т.С. ИП | 21.03.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |

| | | | | |
|-------------------------------|---------------|--------------|----------|-------------------|
| РЕННА-ЛОГИСТИК ООО | 30.09.2021г.. | Не определен | 50743,07 | 50 553,65 |
| Рогожина Ольга Викторовна | 29.09.2021г.. | Не определен | 549,22 | 137,74 |
| Рожнов Александр Иванович | 31.12.2020г. | Не определен | 80390,06 | 55 206,33 |
| Свириденко В.И. ИП | 14.10.2021г. | Не определен | 3810,02 | 538,23 |
| Синчило Виталий Сергеевич | 27.07.2021г.. | Не определен | 5904,92 | 3 346,54 |
| Стинская А.Н. ИП | 05.03.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Супряга Г.Н. ИП | 12.03.2021г. | Не определен | 0,01 | 0,01 |
| Ткаченко Дмитрий Анатольевич | 13.07.2021г. | Не определен | 13505,55 | 144,84 |
| Фитчук Наталья Петровна ИП | 11.03.2021г. | Не определен | 1719,63 | 227,03 |
| Чуднов Андрей Петрович | 15.01.2021г. | Не определен | 5692,17 | 3 186,68 |
| Шикера Александр Владимирович | 13.07.2021г. | Не определен | 227,74 | 227,74 |
| Шрайнер Г.И. ИП | 05.10.2021г. | Не определен | 30041,26 | 22 327,24 |
| Ясашная Н.Г. ИП | 09.07.2021г. | Не определен | 0,05 | 0,05 |
| Итого | | | | 332 396,32 |

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлена стоимость страхования ТС, программного обеспечения, лицензий сроком использования до 1 года и составляет 420 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

В отчетном периоде Организация не пользовалась заемными средствами.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022г. отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. в сумме 44 599 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 36 158 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 2 195 тыс. руб., за вычетом НДС 219 тыс. руб. 76. АВ
задолженность перед персоналом 1 908 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1 050 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 3 233 тыс. руб.
прочие кредиторы 55 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 21 909 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 16 470 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 801 тыс. руб., за вычетом НДС 80 тыс. руб. 76.АВ
задолженность по налогам и сборам 3 013 тыс. руб.

в т.ч. задолженность перед государственными внебюджетными фондами 834 тыс. руб.
прочие кредиторы 1 625 тыс. руб.

в т.ч. задолженность перед персоналом 1 625 тыс. руб.
прочая задолженность 1 625 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. в сумме 10 539 тыс. руб.
отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 4 277 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 546 тыс. руб., за вычетом НДС 52 тыс. руб. 76 АВ)
задолженность по налогам и сборам 4 007 тыс. руб.

в т.ч. задолженность перед государственными внебюджетными фондами 15 тыс. руб.
прочие кредиторы 1 709 тыс. руб.

в т.ч. задолженность перед персоналом 1 648 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 108 096 тыс. руб., в том числе по видам
товар – 1 104 907 тыс. руб.
услуги – 3 189 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 032 601 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

себестоимость продаж товаров – 867 325 тыс. руб.

коммерческие расходы – 165 276 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 75 495 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 3 609 тыс. руб.,

| | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| Аренда (91.01) | 120 196,91 |
| Возмещение расходов за счет ФСС (91.01) | 23 646,29 |
| Излишки (пересортица) (Л) - результат инвентаризации (91.01) | 418 924,55 |
| Компенсация потерь работниками (91.01) | 744,10 |

| | |
|--|---------------------|
| Премии (бонусы) полученные (91.01) | 1 464 005,16 |
| Прочие доходы (91.01) | 468 069,79 |
| Реализация материалов (91.01) | 67 741,00 |
| Реализация права требования (91.01) | 34 765,54 |
| Резерв по сомнительным долгам (91.02) | 455 443,86 |
| Штрафы (К), полученные от внешних контрагентов (91.01) | 555 806,29 |
| | 3 609 343,49 |

Прочие доходы за 2022 год составили 2 925 тыс. руб.:

| | |
|--|---------------------|
| | Сумма, руб. |
| Возмещение расходов за счет ФСС (91.01) | 52 408,82 |
| Заккрытие резерва по сомнительным долгам (91.01) | 115 917,49 |
| Излишки (пересортица) (Л) - результат инвентаризации (91.01) | 192 240,54 |
| Инкассация (91.02) | 8 100,00 |
| Компенсация потерь (К) (91.01) | 11 815,06 |
| Компенсация потерь работниками (91.01) | 466 185,88 |
| Корректировка реализации прошлых лет (91.02) | 7 056,34 |
| Налог на имущество (91.02) | 253,62 |
| Премии (бонусы) полученные (91.01) | 1 124 723,11 |
| Прочие доходы (91.01) | 2 624,00 |
| Реализация материалов (91.01) | 27 750,62 |
| Реализация ОС (91.01) | 333 333,33 |
| Реализация права требования (91.01) | 2 206,60 |
| Резерв по сомнительным долгам (91.02) | 443 364,48 |
| Списание кредиторской задолженности (91.01) | 4 585,76 |
| Страховое возмещение (91.01) | 132 000,00 |
| Итого | 2 924 565,65 |

Прочие расходы за 2023 год составили 19 144 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам

| | |
|--|-------------|
| | Сумма, руб. |
| Госпошлина и прочие регистрационные услуги (91.02) | 12 147,00 |
| Инкассация (91.02) | 754 825,04 |
| Подарки сотрудникам (91.02) | 319 087,39 |
| Потери (К) от списания просроченной продукции (91.02) | 216 602,97 |
| Потери (Л) от списания просроченной продукции/товаров, находящихся на хранении (91.02) | 937 900,19 |
| Потери (Л), по результатам инвентаризации (недостача) (91.02) | 21 930,94 |

| | |
|--|----------------------|
| Премии (вознаграждение), предоставляемые покупателям (91.02) | 11 335 297,55 |
| Прочие расходы (91.02) | 34 648,28 |
| Расходы на культурно-массовые мероприятия (91.02) | 287 222,35 |
| Расчётно-кассовое обслуживание (91.02) | 115 286,47 |
| | 6 910,40 |
| Реализация права требования (91.02) | 19 765,54 |
| Резерв ежегодных отпусков | 4 178 002,54 |
| Резерв по сомнительным долгам (91.02) | 692 590,94 |
| Списание НДС (91.02) | 101 917,84 |
| Списание прочей дебиторской задолженности (91.02) | 22 000,00 |
| Утилизация продукции/товара (91.02) | 87 162,14 |
| Штрафы (К) по договорам с внешними контрагентами (91.02) | 931,10 |
| 91.09 | 19 144 228,68 |

Прочие расходы за 2022 год составили 13 296 тыс. руб.:

| | Сумма, руб. |
|--|---------------|
| Госпошлина и прочие регистрационные услуги (91.02) | 17 148,00 |
| Инкассация (91.02) | 315 829,89 |
| Корректировка реализации прошлых лет (91.02) | 10 686,66 |
| Подарки сотрудникам (91.02) | 206 511,48 |
| Потери (К) в результате порчи, уничтожения имущества (91.02) | 50 326,21 |
| Потери (К) от списания просроченной продукции (91.02) | 519 497,30 |
| Потери (Л) от списания просроченной продукции/товаров, находящихся на хранении (91.02) | 327 858,07 |
| Премии (вознаграждение), предоставляемые покупателям (91.02) | 10 042 827,21 |
| Прочие расходы (91.02) | 5 910,00 |
| Расходы на культурно-массовые мероприятия (91.02) | 156 198,00 |
| Расчётно-кассовое обслуживание (91.02) | 326 372,01 |
| Реализация материалов (91.01) | 33 298,14 |
| Реализация ОС (91.02) | 508 680,56 |
| Резерв по сомнительным долгам (91.02) | 458 840,72 |
| Списание НДС (91.02) | 100 168,18 |
| Списание прочей дебиторской задолженности (91.02) | 51 405,77 |
| Утилизация продукции/товара (91.02) | 36 979,46 |
| Штрафы (К) по административным правонарушениям (91.02) | 100 000,00 |

| | |
|--|----------------------|
| Штрафы (Л) по административным правонарушениям (91.02) | 20 500,00 |
| Штрафы (П) по административным правонарушениям (91.02) | 750,00 |
| Штрафы и пени (Ф) по налогам и сборам (91.02.99) | 2 164,55 |
| Юридические услуги (91.02) | 3 900,00 |
| Итого | 13 295 852,21 |

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

| Показатель | Сумма, тыс. руб. | Отражение в отчетной форме |
|------------------------------------|------------------|--|
| Бухгалтерская прибыль за период | 63 710 | Строка 2300 ОФР |
| Прибыль по данным налогового учета | 64 022 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | 12 903 | Строка 2410 ОФР |
| Текущий налог на прибыль | 12 804 | Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль |
| Отложенный налог на прибыль | 99 | Строка 2412 ОФР |

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 20%.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 12 742 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) 161 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

| Отложенные налоговые активы | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | | Оборот за 2022 год, тыс. руб. | |
|-----------------------------|-------------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Оценочные обязательства | 716 | | | 350 |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

| Отложенные налоговые обязательства | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | | Оборот за 2022 год, тыс. руб. | |
|------------------------------------|-------------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Амортизируемое имущество | 815 | | 876 | 11 |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде: табл. выше,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки: нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах: в 2023 году за предшествующий период 105 167 тыс. руб., за 2023 год 4 833 тыс. руб.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года отсутствовали.

3.18. Информация об операциях со связанными сторонами**Связанные стороны**

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Руб.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|---------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Контрагенты | | | | | | |
| Договоры | | | | | | |
| 62 | 4 203 794,98 | | 72 145 277,49 | 58 847 181,79 | 17 501 890,68 | |
| 62.01 | 4 203 794,98 | | 70 814 135,74 | 57 516 040,04 | 17 501 890,68 | |
| КМКК ЗАО | 4 149 813,33 | | 4 339 334,96 | 8 405 911,42 | 83 236,87 | |
| Договор № 598/79 от 14.04.2017г.оказания услуг по доставке | 67 568,60 | | | 67 568,60 | | |
| Договор поставки № 1 /45 от 01.01.2021г.(аутсорсинговая продукция) | 283,16 | | | 283,16 | | |
| КМКК ЗАО рамочный договор поставки № 7798 от 29.09.2022 г. | 4 081 961,57 | | 4 339 334,96 | 8 338 059,66 | 83 236,87 | |
| Лидер-Армавир ООО | | | 35 776 180,37 | 19 175 502,40 | 16 600 677,97 | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 74 от 10.10.2023 г. | | | 24 622,85 | 2 903,00 | 21 719,85 | |
| Договор поставки №188 от 12.02.2019 | | | 35 751 557,52 | 19 172 599,40 | 16 578 958,12 | |
| Лидер-Краснодар ООО | 10 518,48 | | 9 430 915,06 | 8 688 250,60 | 753 182,94 | |
| Договор № 197/135 от 28.11.2017 | 5 983,00 | | 468 389,31 | 465 537,41 | 8 834,90 | |
| Договор №197/135 от 28.11.2017_ | 2 801,90 | | | 2 801,90 | | |
| Договор поставки №24 от 28.01.2019 г. | 1 733,58 | | 8 962 525,75 | 8 219 911,29 | 744 348,04 | |
| Лидер-Новороссийск ООО | 18 509,75 | | 16 736 236,89 | 16 714 131,83 | 40 614,81 | |
| Договор на оказание ТЭУ услуг с хранением № 14/74 от 22.02.2017 | 18 509,75 | | 2 331 537,88 | 2 332 636,34 | 17 411,29 | |
| Договор поставки № 13/09 от 22.02.2017г | | | 14 404 699,01 | 14 381 495,49 | 23 203,52 | |
| ЛИДЕР-РОСТОВ ООО | 24 953,42 | | 457 657,84 | 478 433,17 | 4 178,09 | |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2023 год

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|--------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Договор возмездного оказания услуг № 22-БОУ/01/98 от 21.09.2020 г. | 2 163,74 | | 40 796,64 | 40 729,29 | 2 231,09 | |
| Договор поставки № 22 от 28.01.2019 г. | 22 789,68 | | 416 861,20 | 437 703,88 | 1 947,00 | |
| Лидер-Сочи ООО | | | 2 990 574,48 | 2 990 574,48 | | |
| Договор поставки № 2 от 01.01.2019 г. | | | 2 990 574,48 | 2 990 574,48 | | |
| ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО | | | 127 313,54 | 107 313,54 | 20 000,00 | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 51 от 22.06.2023 г. (У494ТР123) | | | 63 621,88 | 53 621,88 | 10 000,00 | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 52 от 22.06.2023 г. (У471ТР123) | | | 63 691,66 | 53 691,66 | 10 000,00 | |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО | | | 955 922,60 | 955 922,60 | | |
| ТД РЕННА ООО договор ТЭУ № ТД-РЛ 94/22/72 от 01.07.2022 г. | | | 955 922,60 | 955 922,60 | | |
| 62.02 | | | 1 331 141,75 | 1 331 141,75 | | |
| КМКК ЗАО | | | 636,10 | 636,10 | | |
| КМКК ЗАО рамочный договор поставки № 7798 от 29.09.2022 г. | | | 636,10 | 636,10 | | |
| Лидер-Краснодар ООО | | | 920,50 | 920,50 | | |
| Договор поставки №24 от 28.01.2019 г. | | | 920,50 | 920,50 | | |
| Лидер-Новороссийск ООО | | | 1 329 585,15 | 1 329 585,15 | | |
| Договор поставки № 13/09 от 22.02.2017г | | | 1 283 914,35 | 1 283 914,35 | | |
| Договор поставки №86 от 27.06.2019 | | | 45 670,80 | 45 670,80 | | |
| Итого | 4 203 794,98 | | 72 145 277,49 | 58 847 181,79 | 17 501 890,68 | |

В отчетном (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Руб.

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| 60 | | 15 168 428,85 | 738 967 652,80 | 757 500 025,51 | | 33 700 801,56 |
| 60.01 | | 15 168 428,85 | 738 886 150,84 | 757 418 523,55 | | 33 700 801,56 |
| КМКК ЗАО | | 835 035,98 | 19 715 004,86 | 19 385 803,77 | | 505 834,89 |
| Договор аренды № 3/136 от 27.01.2022 г. (яйца) | | 420,00 | 420,00 | | | |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2023 год

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Договор аренды № 65/442 от 31.05.2022 г. (офис ул. Тимашевская, 26В) | | 126 150,00 | 1 513 800,00 | 1 513 800,00 | | 126 150,00 |
| Договор аренды № 88/636 от 01.09.2022 г. (склад) | | 134 000,00 | 1 608 000,00 | 1 608 000,00 | | 134 000,00 |
| Договор аренды № 89/637 от 01.09.2022 г. (стоянка) | | 8 000,00 | 96 000,00 | 96 000,00 | | 8 000,00 |
| Договор аренды спецтехники № 35/357 от 14.04.2020 г. (электропогрузчик) | | 10 000,00 | 64 333,34 | 54 333,34 | | |
| Договор аренды спецтехники № 45/488 от 14.06.2023 г. (электропогрузчик) | | | 71 253,34 | 84 053,34 | | 12 800,00 |
| Договор купли-продажи № 465/60 от 10.07.2023 г. | | | 740 000,00 | 740 000,00 | | |
| Договор на выполнение работ по ТО и ремонту ТС № 131/927 от 01.12.2022 г. | | | 248 160,00 | 248 160,00 | | |
| Договор оказания услуг № 02/80 от 01.01.2021 г. (мед. осмотры) | | 16 050,00 | 180 150,00 | 178 900,00 | | 14 800,00 |
| Договор поставки № 104/139 от 10.02.2017 г. (продукция) | | 63 161,10 | 8 999 486,90 | 8 936 325,80 | | |
| Договор поставки № 18/198 от 01.01.2021 г. (ГСМ) | | 477 254,88 | 6 153 946,77 | 5 886 776,78 | | 210 084,89 |
| Договор поставки № 6/137 от 01.01.2022 (прочая реализация) | | | 39 454,51 | 39 454,51 | | |
| Лидер-Краснодар ООО | | | 9 556 839,82 | 11 263 091,36 | | 1 706 251,54 |
| Договор поставки № 1/6152 от 23.01.2018 г. | | | 817 526,40 | 2 523 777,94 | | 1 706 251,54 |
| договор поставки №1 от 23.01.2018 г. | | | 8 739 313,42 | 8 739 313,42 | | |
| ЛИДЕР-МОСКВА ООО | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| Договор на предоставление права пользования серверным центром и возмездного оказания услуг № 126 от | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| Лидер-Новороссийск ООО | | 10 000,00 | 83 177,46 | 73 177,46 | | |
| Договор № 20 от 09.03.2023 г. (ларь) | | | 8 177,46 | 8 177,46 | | |
| Договор № 47 от 16.06.2023 г. (КП штабеллера) | | | 10 000,00 | 10 000,00 | | |
| Договор аренды спецтехники № 74/47 от 01.07.2022 г. | | 10 000,00 | 65 000,00 | 55 000,00 | | |
| ЛИДЕР-РОСТОВ ООО | | | 3 899 946,69 | 3 899 946,69 | | |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2023 год

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Договор № ПЗ155/45 от 18.04.2017г. | | | 3 899 946,69 | 3 899 946,69 | | |
| ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО | | 20 000,00 | 636 009,08 | 616 009,08 | | |
| Договор аренды транспортного средства без экипажа № 13 от 01.02.2022 г. | | 20 000,00 | 100 000,00 | 80 000,00 | | |
| Лидер-Шахты ООО договор поставки № 129 от 22.12.2022 г. | | | 536 009,08 | 536 009,08 | | |
| РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО | | 371 762,82 | 4 502 292,54 | 4 375 720,03 | | 245 190,31 |
| Договор № 19/116 от 01.06.2021 г. об организации предоставления удаленного доступа к системам Консуль | | 9 832,22 | 51 576,90 | 60 809,99 | | 19 065,31 |
| Договор об оказании услуг № 19/6 от 27.01.2020 г. | | | 1 008 000,00 | 1 008 000,00 | | |
| Договор об оказании услуг № 43/7 от 15.08.2023г. | | | 92 200,00 | 92 200,00 | | |
| Договор оказание информационных услуг №131/60 от 09.01.2019 г. | | 361 930,60 | 3 350 515,64 | 3 214 710,04 | | 226 125,00 |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО | | 13 808 542,57 | 697 800 835,63 | 715 112 730,40 | | 31 120 437,34 |
| Договор поставки №138/90 от 15.08.2018 | | 13 808 542,57 | 697 800 835,63 | 715 112 730,40 | | 31 120 437,34 |
| ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО | | | 1 214 995,00 | 1 214 995,00 | | |
| Договор об оказании услуг хранения № 111 от 01.04.2023 г. | | | 1 214 995,00 | 1 214 995,00 | | |
| 60.02 | | | 81 501,96 | 81 501,96 | | |
| КМКК ЗАО | | | 270,00 | 270,00 | | |
| Договор поставки № 6/137 от 01.01.2022 (прочая реализация) | | | 270,00 | 270,00 | | |
| ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО | | | 7 224,88 | 7 224,88 | | |
| Лидер-Шахты ООО договор поставки № 129 от 22.12.2022 г. | | | 7 224,88 | 7 224,88 | | |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО | | | 74 007,08 | 74 007,08 | | |
| Договор поставки №138/90 от 15.08.2018 | | | 74 007,08 | 74 007,08 | | |
| Итого | | 15 168 428,85 | 738 967 652,80 | 757 500 025,51 | | 33 700 801,56 |

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Руб.

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|----------|-------------------|--------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| КМКК ЗАО | 12 886,94 | | 8 361 779,12 | 4 224 852,73 | 4 149 813,33 | |
| Договор № 598/79 от 14.04.2017г.оказания услуг по доставке | | | 67 568,60 | | 67 568,60 | |
| 62 | | | 67 568,60 | | 67 568,60 | |
| 62.01 | | | 67 568,60 | | 67 568,60 | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 10/131 от 01.01.2021 г. (E411PC123) (диз.топливо) | 2 595,60 | | | 2 595,60 | | |
| 62 | 2 595,60 | | | 2 595,60 | | |
| 62.01 | 2 595,60 | | | 2 595,60 | | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 11/132 от 01.01.2021 г. (E470PC123) (диз.топливо) | 2 458,99 | | | 2 458,99 | | |
| 62 | 2 458,99 | | | 2 458,99 | | |
| 62.01 | 2 458,99 | | | 2 458,99 | | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 7/128 от 01.01.2021 г. (A351PP123) (диз.топливо) | 2 641,14 | | | 2 641,14 | | |
| 62 | 2 641,14 | | | 2 641,14 | | |
| 62.01 | 2 641,14 | | | 2 641,14 | | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 8/129 от 01.01.2021 г.(E432PC123) (диз.топливо) | 2 686,68 | | | 2 686,68 | | |
| 62 | 2 686,68 | | | 2 686,68 | | |
| 62.01 | 2 686,68 | | | 2 686,68 | | |
| Договор аренды ТС без экипажа № 9/130 от 01.01.2021 г. (E471PC123) (диз.топливо) | 2 504,53 | | | 2 504,53 | | |
| 62 | 2 504,53 | | | 2 504,53 | | |
| 62.01 | 2 504,53 | | | 2 504,53 | | |
| Договор поставки № 1 /45 от 01.01.2021г.(аутсорсинговая продукция) | | | 4 212 248,95 | 4 211 965,79 | 283,16 | |
| 62 | | | 4 212 248,95 | 4 211 965,79 | 283,16 | |
| 62.01 | | | 3 868 828,27 | 3 868 545,11 | 283,16 | |
| 62.02 | | | 343 420,68 | 343 420,68 | | |
| КМКК ЗАО рамочный договор поставки № 7798 от 29.09.2022 г. | | | 4 081 961,57 | | 4 081 961,57 | |
| 62 | | | 4 081 961,57 | | 4 081 961,57 | |
| 62.01 | | | 4 081 961,57 | | 4 081 961,57 | |
| ЛИДЕР-Армавир ООО | | 7 213,37 | 4 547 009,11 | 4 539 795,74 | | |

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|----------|-------------------|---------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| Договор поставки № 2955 от 10.12.2020 г. | | 7 213,37 | 672 847,90 | 665 634,53 | | |
| 62 | | 7 213,37 | 672 847,90 | 665 634,53 | | |
| 62.01 | | | 663 374,91 | 663 374,91 | | |
| 62.02 | | 7 213,37 | 9 472,99 | 2 259,62 | | |
| Договор поставки №188 от 12.02.2019 | | | 3 827 976,36 | 3 827 976,36 | | |
| 62 | | | 3 827 976,36 | 3 827 976,36 | | |
| 62.01 | | | 3 827 976,36 | 3 827 976,36 | | |
| ЛИДЕР ООО Рамочный договор поставки № 7427 от 06.09.2022 г. | | | 45 661,56 | 45 661,56 | | |
| 62 | | | 45 661,56 | 45 661,56 | | |
| 62.01 | | | 45 661,56 | 45 661,56 | | |
| Основной договор | | | 523,29 | 523,29 | | |
| 62 | | | 523,29 | 523,29 | | |
| 62.02 | | | 523,29 | 523,29 | | |
| Лидер-Краснодар ООО | | | 7 225 739,63 | 7 215 221,15 | 10 518,48 | |
| Договор № 197/135 от 28.11.2017 | | | 77 611,85 | 71 628,85 | 5 983,00 | |
| 62 | | | 77 611,85 | 71 628,85 | 5 983,00 | |
| 62.01 | | | 77 611,85 | 71 628,85 | 5 983,00 | |
| Договор №197/135 от 28.11.2017_ | | | 2 801,90 | | 2 801,90 | |
| 62 | | | 2 801,90 | | 2 801,90 | |
| 62.01 | | | 2 801,90 | | 2 801,90 | |
| Договор поставки №24 от 28.01.2019 г. | | | 7 145 325,88 | 7 143 592,30 | 1 733,58 | |
| 62 | | | 7 145 325,88 | 7 143 592,30 | 1 733,58 | |
| 62.01 | | | 7 120 219,60 | 7 118 486,02 | 1 733,58 | |
| 62.02 | | | 25 106,28 | 25 106,28 | | |
| Лидер-Новороссийск ООО | 14 745,65 | | 13 290 270,86 | 13 286 506,76 | 18 509,75 | |
| Договор на оказание ТЭУ услуг с хранением № 14/74 от 22.02.2017 | 14 745,65 | | 1 505 347,38 | 1 501 583,28 | 18 509,75 | |
| 62 | 14 745,65 | | 1 505 347,38 | 1 501 583,28 | 18 509,75 | |
| 62.01 | 14 745,65 | | 1 505 347,38 | 1 501 583,28 | 18 509,75 | |
| Договор поставки № 13/09 от 22.02.2017г | | | 11 784 923,48 | 11 784 923,48 | | |
| 62 | | | 11 784 923,48 | 11 784 923,48 | | |
| 62.01 | | | 10 697 588,46 | 10 697 588,46 | | |
| 62.02 | | | 1 087 335,02 | 1 087 335,02 | | |
| ЛИДЕР-РОСТОВ ООО | 185 943,28 | | 483 584,44 | 644 574,30 | 24 953,42 | |
| Договор возмездного оказания услуг № 22-БОУ/01/98 от 21.09.2020 г. | 14 562,40 | | 50 648,52 | 63 047,18 | 2 163,74 | |

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| 62 | 14 562,40 | | 50 648,52 | 63 047,18 | 2 163,74 | |
| 62.01 | 14 562,40 | | 35 154,38 | 47 553,04 | 2 163,74 | |
| 62.02 | | | 15 494,14 | 15 494,14 | | |
| Договор поставки № 22 от 28.01.2019 г. | 171 380,88 | | 432 935,92 | 581 527,12 | 22 789,68 | |
| 62 | 171 380,88 | | 432 935,92 | 581 527,12 | 22 789,68 | |
| 62.01 | 171 380,88 | | 432 935,92 | 581 527,12 | 22 789,68 | |
| Лидер-Сочи ООО | | | 2 662 728,30 | 2 662 728,30 | | |
| Договор поставки № 2 от 01.01.2019 г. | | | 2 662 728,30 | 2 662 728,30 | | |
| 62 | | | 2 662 728,30 | 2 662 728,30 | | |
| 62.01 | | | 2 662 728,30 | 2 662 728,30 | | |
| РЕННА-ЛОГИСТИК ООО | 50 743,07 | | 128 794,12 | 179 537,19 | | |
| Договор ТЭУ с хранением №РЛ40/18/127 от 19.03.2018 г. | 50 743,07 | | 128 794,12 | 179 537,19 | | |
| 62 | 50 743,07 | | 128 794,12 | 179 537,19 | | |
| 62.01 | 50 743,07 | | 128 794,12 | 179 537,19 | | |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО | | | 5 116 519,05 | 5 116 519,05 | | |
| Договор поставки №138/90 от 15.08.2018 | | | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | | |
| 76 | | | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | | |
| 76.09 | | | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | | |
| ТД РЕННА ООО договор ТЭУ № ТД-РЛ 94/22/72 от 01.07.2022 г. | | | 116 519,05 | 116 519,05 | | |
| 62 | | | 116 519,05 | 116 519,05 | | |
| 62.01 | | | 116 519,05 | 116 519,05 | | |
| Итого | 264 318,94 | 7 213,37 | 41 816 424,63 | 37 869 735,22 | 4 203 794,98 | |

В предшествующем (2022 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|------------|-------------------|---------------|-------------------------|------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| КМКК ЗАО | | 289 808,69 | 22 933 067,98 | 23 478 295,27 | | 835 035,98 |
| Договор аренды № 124/721 от 01.10.2021 г. (стоянка) | | | 64 000,00 | 64 000,00 | | |
| 60 | | | 64 000,00 | 64 000,00 | | |
| 60.01 | | | 64 000,00 | 64 000,00 | | |
| Договор аренды № 125/722 от 01.10.2021 г. (склад) | | | 1 072 000,00 | 1 072 000,00 | | |

Руб.

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|------------|-------------------|---------------|-------------------------|------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| 60 | | | 1 072 000,00 | 1 072 000,00 | | |
| 60.01 | | | 1 072 000,00 | 1 072 000,00 | | |
| Договор аренды № 17/137 от 01.03.2021 г. (яйца) | | | 420,00 | 420,00 | | |
| 60 | | | 420,00 | 420,00 | | |
| 60.01 | | | 420,00 | 420,00 | | |
| Договор аренды № 3/136 от 27.01.2022 г. (яйца) | | | 4 200,00 | 4 620,00 | | 420,00 |
| 60 | | | 4 200,00 | 4 620,00 | | 420,00 |
| 60.01 | | | 4 200,00 | 4 620,00 | | 420,00 |
| Договор аренды № 65/442 от 31.05.2022 г. (офис ул. Тимашевская, 26В) | | | 756 900,00 | 883 050,00 | | 126 150,00 |
| 60 | | | 756 900,00 | 883 050,00 | | 126 150,00 |
| 60.01 | | | 756 900,00 | 883 050,00 | | 126 150,00 |
| Договор аренды № 80/443 от 25.06.2021 г. (офис ул. Тимашевская, 26В) | | | 630 750,00 | 630 750,00 | | |
| 60 | | | 630 750,00 | 630 750,00 | | |
| 60.01 | | | 630 750,00 | 630 750,00 | | |
| Договор аренды № 88/636 от 01.09.2022 г. (склад) | | | 402 000,00 | 536 000,00 | | 134 000,00 |
| 60 | | | 402 000,00 | 536 000,00 | | 134 000,00 |
| 60.01 | | | 402 000,00 | 536 000,00 | | 134 000,00 |
| Договор аренды № 89/637 от 01.09.2022 г. (стоянка) | | | 24 000,00 | 32 000,00 | | 8 000,00 |
| 60 | | | 24 000,00 | 32 000,00 | | 8 000,00 |
| 60.01 | | | 24 000,00 | 32 000,00 | | 8 000,00 |
| Договор аренды спецтехники № 35/357 от 14.04.2020 г. (электропогрузчик) | | | 110 000,00 | 120 000,00 | | 10 000,00 |
| 60 | | | 110 000,00 | 120 000,00 | | 10 000,00 |
| 60.01 | | | 110 000,00 | 120 000,00 | | 10 000,00 |
| Договор оказания услуг № 02/80 от 01.01.2021 г. (мед. осмотры) | | | 207 450,00 | 223 500,00 | | 16 050,00 |
| 60 | | | 207 450,00 | 223 500,00 | | 16 050,00 |
| 60.01 | | | 207 450,00 | 223 500,00 | | 16 050,00 |
| Договор поставки № 104/139 от 10.02.2017 г. (продукция) | | | 13 716 326,84 | 13 779 487,94 | | 63 161,10 |
| 60 | | | 13 716 326,84 | 13 779 487,94 | | 63 161,10 |
| 60.01 | | | 13 415 456,84 | 13 478 617,94 | | 63 161,10 |
| 60.02 | | | 300 870,00 | 300 870,00 | | |
| Договор поставки № 18/198 от 01.01.2021 г. (ГСМ) | | 289 808,69 | 5 896 321,14 | 6 083 767,33 | | 477 254,88 |

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|--------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| Счет | | | | | | |
| 60 | | 289 808,69 | 5 896 321,14 | 6 083 767,33 | | 477 254,88 |
| 60.01 | | 289 808,69 | 5 878 168,75 | 6 065 614,94 | | 477 254,88 |
| 60.02 | | | 18 152,39 | 18 152,39 | | |
| Договор поставки № 6/137 от 01.01.2022 (прочая реализация) | | | 48 700,00 | 48 700,00 | | |
| 60 | | | 48 700,00 | 48 700,00 | | |
| 60.01 | | | 48 700,00 | 48 700,00 | | |
| Лидер-Краснодар ООО | | | 34 777 864,96 | 34 777 864,96 | | |
| договор поставки №1 от 23.01.2018 г. | | | 34 777 864,96 | 34 777 864,96 | | |
| 60 | | | 34 777 864,96 | 34 777 864,96 | | |
| 60.01 | | | 34 777 864,96 | 34 777 864,96 | | |
| ЛИДЕР-МОСКВА ООО | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| Договор на предоставление права пользования серверным центром и возмездного оказания услуг № 126 от | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| 60 | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| 60.01 | | 123 087,48 | 1 477 049,76 | 1 477 049,76 | | 123 087,48 |
| Лидер-Новороссийск ООО | | | 225 069,44 | 235 069,44 | | 10 000,00 |
| Договор аренды спецтехники № 74/47 от 01.07.2022 г. | | | 50 000,00 | 60 000,00 | | 10 000,00 |
| 60 | | | 50 000,00 | 60 000,00 | | 10 000,00 |
| 60.01 | | | 50 000,00 | 60 000,00 | | 10 000,00 |
| Договор поставки № 86/1 от 25.07.2019 г. | | | 175 069,44 | 175 069,44 | | |
| 60 | | | 175 069,44 | 175 069,44 | | |
| 60.01 | | | 175 069,44 | 175 069,44 | | |
| ЛИДЕР-РОСТОВ ООО | | 1 065 874,69 | 4 544 410,11 | 3 478 535,42 | | |
| Договор № П3155/45 от 18.04.2017г. | | 1 065 874,69 | 4 544 410,11 | 3 478 535,42 | | |
| 60 | | 1 065 874,69 | 4 544 410,11 | 3 478 535,42 | | |
| 60.01 | | 1 065 874,69 | 4 544 410,11 | 3 478 535,42 | | |
| ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО | | | 200 000,00 | 220 000,00 | | 20 000,00 |
| Договор аренды транспортного средства без экипажа № 13 от 01.02.2022 г. | | | 200 000,00 | 220 000,00 | | 20 000,00 |
| 60 | | | 200 000,00 | 220 000,00 | | 20 000,00 |
| 60.01 | | | 200 000,00 | 220 000,00 | | 20 000,00 |
| РЕННА-ЛОГИСТИК ООО | | 10 379,39 | 10 409,72 | 30,33 | | |
| Договор №9РЛ199/1/19 от 28.01.2019 г. | | 10 379,39 | 10 409,72 | 30,33 | | |
| 60 | | 10 379,39 | 10 409,72 | 30,33 | | |

| Контрагенты | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|--------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Счет | | | | | | |
| 60.01 | | 10 379,39 | 10 409,72 | 30,33 | | |
| РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО | | 374 553,07 | 3 770 256,36 | 3 767 466,11 | | 371 762,82 |
| Договор № 19/116 от 01.06.2021 г. об организации предоставления удаленного доступа к системам Консульт | | 9 158,17 | 49 436,69 | 50 110,74 | | 9 832,22 |
| 60 | | 9 158,17 | 49 436,69 | 50 110,74 | | 9 832,22 |
| 60.01 | | 9 158,17 | 49 436,69 | 50 110,74 | | 9 832,22 |
| Договор оказание информационных услуг №131/60 от 09.01.2019 г. | | 365 394,90 | 3 720 819,67 | 3 717 355,37 | | 361 930,60 |
| 60 | | 365 394,90 | 3 720 819,67 | 3 717 355,37 | | 361 930,60 |
| 60.01 | | 365 394,90 | 3 711 661,50 | 3 708 197,20 | | 361 930,60 |
| 60.02 | | | 9 158,17 | 9 158,17 | | |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ РЕННА ООО | | 955 109,84 | 634 440 255,60 | 647 293 688,33 | | 13 808 542,57 |
| Договор поставки №138/90 от 15.08.2018 | | 955 109,84 | 634 440 255,60 | 647 293 688,33 | | 13 808 542,57 |
| 60 | | 955 109,84 | 634 440 255,60 | 647 293 688,33 | | 13 808 542,57 |
| 60.01 | | 955 109,84 | 622 700 827,64 | 635 554 260,37 | | 13 808 542,57 |
| 60.02 | | | 11 739 427,96 | 11 739 427,96 | | |
| Итого | | 2 818 813,16 | 702 378 383,93 | 714 727 999,62 | | 15 168 428,85 |

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 17 502 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 33 701 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

| Наименование, должность (если раскрывается) | Вид выплат | Сумма, тыс. руб. | |
|--|--|------------------|---------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) | | | |
| Основной управленческий персонал | Оплата труда за отчетный период | 6 882 | 7 514 |
| | Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды | 1 018 | 1 013 |

| Наименование, должность (если раскрывается) | Вид выплат | Сумма, тыс. руб. | |
|---|--|------------------|---------|
| | | 2023 г. | 2022 г. |
| | Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде | 260 | 270 |
| | Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | | |
| | Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.) | | |
| Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты | | | |
| Основной управленческий персонал | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | | |
| | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | | |
| | Иные долгосрочные вознаграждения | | |
| | ИТОГО | 8 160 | 8 797 |

3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

| Вид оценочного значения | На 01.01.2023 года, тыс. руб. | На 31.12.2023 года, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) | Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|--|--|
| Гр. 1 | Гр. 2 | Гр. 3 | Гр. 4= Гр.3-Гр.2 | Гр 5 | Гр 6 |
| Резерв сомнительных долгов | 157 | 394 | 237 | Установление сомнительной задолженности | x |

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на

бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): _факты отсутствовали.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.20.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.20.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.20.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.
В составе оценочных обязательств учтены резервы на оплату отпусков работникам.

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. «д» п. 24 ПБУ 8/2010):.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в 2023 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть

выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023г:

- в кассе 167 тыс. руб.
- на расчетном счете 7 194 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022г.:

- в кассе 38 тыс. руб.;
- на расчетном счете 45 292 тыс. руб.;
- переводы в пути 5 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

Существенные денежные потоки организации между связанными сторонами составляют:

По текущим операциям:

Получено от связанных сторон – 56 114 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 742 064 тыс. руб.

По финансовым операциям:

Выплачено связанным сторонам – 110 000 тыс. руб.

3.27. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено.

3.29. Информация об операциях в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.31. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.32. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Операционная (внешняя) среда

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении платежей контрагентов, есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текущая кадровая ситуация).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение.

Репутационные риски

Потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, несоблюдение сроков поставки товаров, участие в ценовом сговоре.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.33. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3.

Информация о *расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.14.

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20.

Информация о *заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности*, раскрыта в п. 3.11.

20.03.2024г.

Директор _____ Гаршин К.В.