

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «УЭЛСИ» за 2023г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «УЭЛСИ» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УЭЛСИ»;

Сокращенное наименование: ООО «УЭЛСИ»;

Юридический адрес: 295493, Республика Крым, город Симферополь, улица Монтажная, дом 12;

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации ООО «УЭЛСИ» осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества 04 июня 2014 года.

ООО «УЭЛСИ» в 2023 осуществляло следующие основные виды деятельности:

47.11-Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

10.71- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;

47.21- Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;

47.22-Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах;

47.75-Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

47.25- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

- г. Евпатория, ул. Интернациональная, д.88

- г. Керчь, ул. Ворошилова, 2-А

- г. Керчь, ул. Горького, 4-Б

-г. Судак, ул. Ленина, 24

- г. Белогорск, ул. Симферопольская 24

- пгт. Черноморское, ул. Кирова 37-А

- г. Феодосия, бул.-р Старшинова 12-Г

-г. Керчь, ул. Маршала Ерёменко 30-И

- г. Щелкино, дом 30В

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 860 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Булгакова Елена Дмитриевна

Главный бухгалтер – Доценко Наталья Владимировна

Участник Общества является:

Участник	31 декабря 2023%	31 декабря 2022 %
Ташкинов Вячеслав Николаевич	100	100

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

-Розничная продажа алкогольной продукции серия № 91РПА 0002873 от 02.08.2021 срок действия до 12 июля 2024.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 25 марта 2024.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 145 от 11.12.2023 была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2023	Приказ № 145 от 11.12.2023
- собственные	31.12.2023	
- арендованные	31.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2023	
Оборудование к установке	31.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2023	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2023	
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Нематериальные активы	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Незавершенное производство	31.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2023	
Финансовые вложения	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	
Оценочные обязательства	31.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0,00 тыс. руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № б/н от 31.12.2023).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 01.01.2017 г. и для целей налогового учета, утвержденную Приказом №2 от 01.01.2017г. Приказами №27 от 29.12.2018г., №63 от 24.12.2019г., от 29.12.2019г., №47 от 31.12.2019г., №96 от 31.12.2020г., № 109 от 25.12.2021, № 153 от 31.12.2022 внесены изменения и дополнения в учетную политику налогового и бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 7%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1 от 01.01.2017 г.

3.1. Нематериальные активы.

Общество не будет применять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/07).

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 40 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- недвижимость, которая используется в производственной деятельности;

- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (ФСБУ 6/2020).

Общество учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д. (подп. «а» пункт 10 ФСБУ 26/2020);

Общество определяет суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д. (подп. «б» пункт 11 ФСБУ 26/2020);

Общество не дисконтирует платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев (пункт 12 ФСБУ 26/2020);

Общество при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считает в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг. То есть не рассчитывает их справедливую стоимость (пункт 13 ФСБУ 26/2020);

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение.

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Общество приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. *Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасты и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов.*

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи (пункт 20 ФСБУ 26/2020).

. Учет аренды

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

Учет при получении имущества в аренду

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

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (пункт 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (подпункт 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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

Общество ежегодно пересматривает сроки пролонгации договоров аренды. При этом если у руководства Общества отсутствует четкая уверенность в определении срока аренды по договорам аренды с пролонгацией, право пользования активом не признается и аренда учитывается в общеустановленном порядке (пункт 11 ФСБУ 25/2018).

3.3. Материально-производственные запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

Спецодежда и спецоснастка, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецоснастка, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость больше лимита для основных средств учитываются в составе основных средств.

Спецодежда и спецоснастка, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл, но меньше стоимостного лимита и ее стоимость не существенна, списывается на расходы одновременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начала использования).

Запасы (тара, инвентарь, сырье, готовая продукция, незавершенное производство, материалы и прочие активы) применяются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Не применяется ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Порядок учета запасов применяется на основании расчетных документов поставщика и их прихода, после передачи запасов в использование списывается их стоимость запасов.»

Запасы (товар) применяются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу. Стоимость товаров для розничной торговли оценивается по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (п. 20 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

Учет производимой готовой продукции и полуфабрикатов для дальнейшей реализации конечному потребителю в качестве товаров, учитывая особенности цикла, который равен одному дню, отражается в учете следующим образом:

-Товары переведены (перемещены со склада в цех) в статус сырья

Дт 20 Кт 41.01

-Из сырья изготовлены полуфабрикаты, готовая продукция и переведены в статус товаров (перемещены из цеха в торговый зал)

Дт 41.01 Кт 20

Дт 41.02 Кт 41.01

Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 76.05

После передачи запасов в использование списывать их стоимость запасов:

Дебет счета 44 Кредит счета 10.

Материалы списывать (пункт 41 ФСБУ 5/2019):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

3.4. Дебиторская задолженность.

Классификация дебиторской задолженности:

- по виду дебитора (поставщики, подрядчики, персонал и т. д.);
- по срокам поступления оплаты (авансы выданные, просроченная ДЗ и т. д.);
- по срочности (краткосрочная и долгосрочная ДЗ).

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в момент признания задолженности сомнительной.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете фиксируются на счете 63. Размер отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется ежегодно от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

3.5. Финансовые инвестиции

Формирование финансовых вложений по первоначальной оценке, последующая оценка, выбытие, обесценение финансовых вложений, учет доходов и расходов и прочее обобщение информации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н. Учитываются на счете 58 "Финансовые вложения" по видам вложений. Формирование финансовых вложений по первоначальной оценке производится при их принятии к учету по фактическим затратам на приобретение. Выбытие финансовых вложений производится в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору. Доходы по финансовым вложениям признаются доходами по прочим поступлениям, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (с изменениями и дополнениями);

3.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца, в соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н, пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями и дополнениями;

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расшифровка статей затрат по счету учета 26 «Общехозяйственные расходы»:

Амортизация

Взносы в ФСС от НС и ПЗ

Госпошлина

Имущественные налоги

Начисление страховых взносов на Резерв отпусков ФОТ

Оплата труда

Резерв отпусков ФОТ

Списание материалов

Страховые взносы;

Расшифровка статей затрат по счету учета 44 «Расходы на продажу»:

Абонентная плата за основной телефон

Амортизация

Аренда автопогрузчика

Аренда помещения

Ветеринарно-санитарные услуги ветеринарного врача

Взносы в ФСС от НС и ПЗ

Водоотведение, водоснабжение

Вознаграждение по организации работы бонусной программы "Ваш бонус"

Вывоз ТБО

Вывоз ТКО

Гидропатическая очистка канализации

Интернет

Компенсация аренды земли

Компенсация коммунальных расходов

Консультационные услуги

Медосмотр сотрудников

Начисление страховых взносов на Резерв отпусков ФОТ

Обучение сотрудников

Оплата труда

Охрана объекта централизованная

Плата за алкогольную лицензию

Поверка весов

Потребление природного газа

Потребление электроэнергии

Предрейсовый осмотр

Прочие затраты

Прочие расходы на сбыт

Разработка паспортов отходов

Разрешительная документация

Расходы на СЭС

Расходы почты

Резерв отпусков ФОТ

Реклама

Ремонт зданий и сооружений

Ремонт помещения

Ремонт прочего оборудования

Ремонт торгового оборудования

Сбор за размещение отходов (на утилизацию)
Списание материалов
Списание ТМЦ в эксплуатацию
Страхование груза
Страховые взносы
Техническое обслуживание и ремонт автомобиля
Техническое обслуживание оборудования
Техосмотр
ТО оборудования (кондиционирования, холодильного, пожарной сигнализации)
ТО обслуживание в офисах (заправка картриджей, кондиционеров)
Транспортно-экспедиционные услуги
Уборка Торговых площадей
Услуги банка
Услуги инкассатора (пересчет валюты, перевозка)
Услуги прочистки внутренней и наружной канализации
Услуги связи
Утилизация биоотходов
Утилизация люминесцентных ламп
Учет расходов на аудиторские и консультационные услуги
ЭЦП

В связи с включением ООО «УЭЛСИ» в единый реестр участников свободной экономической зоны (далее по тексту СЭЗ) в Республике Крым в соответствии с Договором от 23.10.2015 № 191/15 (с изменениями и дополнениями) для применения пониженных тарифных страховых взносов, ставок по налогу на прибыль производится ведение раздельного учета:

- доходов (расходов), полученных при реализации инвестиционного проекта в СЭЗ и доходов (расходов), полученных при осуществлении иной хозяйственной деятельности;

- расходов на оплату труда производимых в пользу работников занятых в выполнении инвестиционного проекта и не занятых в инвестиционной деятельности. Проводиться согласование перечня рабочих мест физических лиц, занятых в реализации инвестиционного проекта участниками СЭЗ на территории Республики Крым с Министерством экономического развития Республики Крым.

Доход, полученный при реализации инвестиционного проекта в СЭЗ для целей налогообложения по налогу на прибыль:

- реализация товаров конечному потребителю счет учета 90.01. «Доходы от реализации»

- маркетинговые услуги по выполнению условий договора счет учета 90.01. «Внереализационные доходы»

- премия (вознаграждение) за выполнение условий договоров поставки счет учета 90.01. «Внереализационные доходы».

Доход, полученный вне рамках инвестиционного проекта в СЭЗ для целей налогообложения по налогу на прибыль:

- реализация товаров конечному потребителю счет учета 90.01. «Доходы от реализации»

- прочая реализация товаров, работ, услуг счет учета 90.01. «Доходы от реализации»

- деятельность стоянок для транспортных средств счет учета 90.01. «Доходы от реализации»

- доходы от субаренды помещения, аренды транспортных средств счет учета 90.01. «Доходы от реализации»

- маркетинговые услуги по выполнению условий договора счет учета 90.01. «Внереализационные доходы»

- премия (вознаграждение) за выполнение условий договоров поставки счет учета 90.01. «Внереализационные доходы»

- прочие доходы счет учета 91.01. «Внереализационные доходы».

При исчислении налога на прибыль не предоставляется возможным распределение расходов по каждому виду деятельности, в соответствии с пунктом 1 статьи 272 НК РФ и письма Минфина РФ «Налоговый учет организаций - участников свободной экономической зоны» от 09.02.16 № 03-03-06/1/6641 установить распределение затрат пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов полученных в отчетном периоде, за исключением расходов, которые прямо можно отнести к деятельности вне СЭЗ, такие как:

- расходы по аренде нежилых помещений, транспортных средств- часть которого сдается в субаренду/аренду;

- оплата труда и страховые взносы с ФОТ сотрудников, которые не заняты в инвестиционной деятельности;

- расходы по содержанию стоянки для транспортных средств;

- и прочие.

Порядок распределения косвенных расходов по счетам бухгалтерского учета:

- общехозяйственные расходы распределяются по отношению к доле в общем объеме полученного дохода по всем видам деятельности, кроме которых прямо можно отнести к деятельности вне СЭЗ, счет учета 26 «Общехозяйственные расходы».

- расходы на продажу распределяются по отношению к доле в общем объеме полученного дохода по всем видам деятельности, кроме которых прямо можно отнести к деятельности вне СЭЗ, счет учета 44 «Расходы на продажу»

Порядок распределения прямых расходов полученных при реализации инвестиционного проекта в СЭЗ по счетам бухгалтерского учета:

- по счету 90.02.1. «Себестоимость продаж по основной системе налогообложения»

- по счету 90.02.2. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Порядок распределения прямых расходов полученных вне реализации инвестиционного проекта в СЭЗ по счетам бухгалтерского учета:

- по счету 90.02.1. «Себестоимость продаж по основной системе налогообложения»

- по счету 90.02.2. «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Порядок распределения прочих расходов:

- прочие расходы распределяются по отношению к доле в общем объеме полученного дохода по всем видам деятельности, кроме которых прямо можно отнести к деятельности вне СЭЗ, счет учета 91.02. «Прочие расходы»;

3.7. Способы оценки имущества.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

3.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца, в соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н, пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями и дополнениями;

3.10. Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату отпусков. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков его величина в зависимости от выполняемых работниками трудовых функций и видов деятельности, в которых они заняты, включается в расходы по обычным видам деятельности:

-26 "Общехозяйственные расходы";

- 44 "Расходы на продажу".

При списании начисленных сумм за счет резерва производятся следующие записи:

Дебет 96, Кредит 70 - на выплачиваемые в связи с уходом в отпуск суммы среднего заработка, а также компенсации за неиспользованный отпуск;

Дебет 96, Кредит 69 - на соответствующие суммы страховых взносов.

Размер оценочного обязательства по отпускным учитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во внебюджетные фонды. Ежегодно в бухгалтерском учете производится инвентаризация суммы начисленного в текущем году оценочного обязательства по отпускным. По результатам инвентаризации сумма этого обязательства может быть увеличена (п. 8 ПБУ 8/2010), уменьшена (п. 22 ПБУ 8/2010) или остаться без изменения (п. 23 ПБУ 8/2010).

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н;

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Приказом № 153 от 31.12.2022 внесены изменения и дополнения в учетную политику бухгалтерского учета, в части, перехода на новый способ расчетов с бюджетом и ФСБУ 25/2018.

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

Общество является коммерческой организацией, в течение отчетного периода находилось на общей системе налогообложения.

Согласно п.2 абз.1) ст.164 НК РФ Общество применяло ставку НДС 10% при реализации отдельных товаров и продукции.

ООО «УЭЛСИ» с 30 ноября 2015 г. является участником свободной экономической зоны на основании свидетельства о включении юридического лица, индивидуального предпринимателя в единый реестр участников свободной экономической зоны № А№000138 от 30.11.2015 г., в связи с этим пользуемся пониженными ставками налогов к заявленной в инвестиционной декларации деятельности:

- ставка по налогу на прибыль организаций -13,5%;
- ставка взносов в СФР – 7,6%;
- Общество не является плательщиком налога на имущество

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 составляют:

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Тыс. Руб. Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022			11		11
Поступление в 2023					
перемещение					
выбытие					
Первоначальная стоимость на 31.12.2023			11		11
Накопленная амортизация на 31.12.2022					
Амортизация за 2023					
Выбытие амортизации					
Амортизация на 31.12.2023					
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022			11		11
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023			11		11

На 31 декабря 2023 в учете не числились полностью самортизированные нематериальные активы, которые находятся в эксплуатации.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования 0,00 тыс. руб. Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов отсутствуют.

Нематериальные активы, созданные самой организацией - 0,00 тыс. руб.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.	498724	233552	16230	2906	4430		3492	759334
Поступление в 2023г.	37299	35283	365		670		2755	76372
Перемещение в 2023г.		6577						6577
Выбытие в 2023г.		744	5480	81	3907			10212
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	536023	261514	11115	2825	1193		6247	818917
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	91775	68496	6628	1304			1341	169544
Начислено за 2023г.	92617	32651	1309	380			1175	128133
Выбытие в 2023г.		218	2553					2772
Амортизация на 31.12.2023г.	184392	100929	5384	1684			2516	294905
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	406949	165056	9602	1602	4430		2151	589790
На 31.12.2023г.	351631	160585	5731	1141	1193		3731	524012

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

По состоянию на 31.12.2023 в строке баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена стоимость имущества в размере 3082 тыс. руб., а именно

автотранспорта, переданного по договорам аренды. Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности (строка 1160 Баланса):

Тыс. руб.				
Наименование объекта	Договор	Первоначаль ная стоимость на 31.12.2023	Начисленная амортизация на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Газон NEXT C41R33-1050-26-807-57-00-000 Изотерм белый VIN XU42824FSG0000795	№ 01/07-2023-1 от 01.07.2023	1633,1	1479,4	153,7
Автомобиль-фургон (рефрижератор) АФ-4782АО VIN X9H4782A0H2000002	№ 01/06-23 от 01.06.2023	1713,8	1532,4	181,4
Газель Next X96A21R22H2668486 Изотерма белый VIN X8B278856H0014132	№ 01/07-2023 от 01.07.2023	1108,1	1003,8	104,3
Автомобиль-фургон грузовой (рефрижератор) 67050 A VIN XU567050AH0000114	№ 01/11-2023 от 01.11.2023	3665,7	1160,8	2504,9
Газон NEXT VIN XU42824FSG0000484	№ 01/12-2023 от 01.12.2023	1960,8	1823,5	137,3
Итого:		10081,5	6999,9	3081,6

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2023 0,00 рублей.

Результат от выбытия основных средств за 2023:

- Прибыль 0,00 тыс. руб.;
- Убыток 0,00 тыс. руб.

В учёте Общества не числились объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

По обособленному подразделению г. Евпатория, ул. Интернациональная, 88 заключен договор аренды нежилых помещений с ООО «ФМ1» № 21-07/2016 от 21.06.2016, окончание 20 июля 2021 дополнительное соглашение от 28.05.2021 окончание 20 июля 2029.

По обособленному подразделению г. Керчь, ул. Ворошилова, 2-а заключен договор аренды нежилых помещений с ООО «ФМ2» № 002/2016 от 29.04.2016 окончание 15 января 2030.

По обособленному подразделению г. Керчь, ул. Горького ,4-б заключен договор аренды нежилых помещений с ООО «ФМ2» № 008/2016 от 29.04.2016 окончание 15 января 2030.

По обособленному подразделению г. Судак, ул. Ленина, 24 заключен договор субаренды недвижимого имущества с ИП Баировой Сусанной Наримановной. б/н от 24.08.2018 сроком действия до 24.08.2025.

По обособленному подразделению г. Белогорск, ул. Симферопольская, 24 заключен договор аренды недвижимого имущества с ИП Алиевым Сеттаром Зекерьяевичем б/н от 06.05.2020 сроком действия до 06.05.202.

По обособленному подразделению пгт. Черноморское, ул. Кирова 37-а заключен договор аренды недвижимого имущества с ИП Броян Трке Гасановной б/н от 01.06.2020 сроком действия до 01.06.2027.

По обособленному подразделению г. Феодосия, бульвар Старшинова 12 Г заключен договор аренды недвижимого имущества с ИП Кокойло Андрей Владимирович № 1 от 05.11.2020 сроком действия до 05.11.2027.

По обособленному подразделению г. Керчь, ул. Маршала Ерёменко 30И заключен договор аренды недвижимого имущества с ООО «ТАИР-К» № К-1 от 20.04.2021 сроком действия до 30 апреля 2026.

По обособленному подразделению Ленинский муниципальный район г. Щелкино, дом 30В заключен договор аренды недвижимого имущества с ООО «Консоль-М» № б/н от 05.05.2022 сроком действия до 04 мая 2029.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

наименование	Тыс. руб.	
	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023
Строительство объектов основных средств		
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование		
Монтажные работы и реконструкция		
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	4430	1193
Итого:	4430	1193

В учёте Общества в 2023 числились объекты незавершенного строительства в сумме 1193 тыс. руб., отражённые в строке баланса 1150 «Основные средства».

6.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2022 в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 236 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 245 тыс. руб.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 (строка 1170 Баланса) составила: 31529 тыс. руб., в том числе в следующие общества:

Заёмщик	Договор	Сумма займа по договору, руб.	Ставка % по договору	Срок погашения займа
ООО «МЕЛПРОУЗ»	№ 22/04-2021 от 22.04.2021	502 385,00	3%	22.04.2024
ООО «МЕЛПРОУЗ»	№ 30/11-2020 от 30.11.2020 г.	931 100,00	3%	31.12.2024
ООО «МЕЛПРОУЗ»	№ 21/05-2021 г от 21.05.2021	1 221 250,00	3%	31.12.2024
ООО «ФМ-1»	№ 29-04/2020 от 29.04.2020 г.	27 084 000,00	3%, с 01.10.2020 ставка по договору 1%	29.04.2024
ООО «Редкрофт»	№ 23/06-2022-1 от 23.06.2022	1 790 200,00	3%	31.12.2024
Итого:		31 528 935,00		

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) не числятся.

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Топливо	766	8 682	8 641	807
Тара и тарные материалы	1	18 811	18 543	269
Прочее	154	7 403	7 324	233
Строительные материалы	3 070	178	3 248	0
Запасные части	639	701	624	716
Спецодежда на складе, инвентарь	2 358	14 516	12 746	4 129
Товары	658 740	7 367 194	7 218 465	807 469
Торговая наценка	-272 370	-779 297	-731 118	-320 549
Авансы за товар		3 886		3 886
Итого	393359	6 642 074	6 538 473	496 960

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2023:

- находящиеся в пути общей суммой 0,00 тыс. руб.
- переданные на хранение общей суммой 0 ,00 тыс. руб.
- переданные под залог не числились.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг (пункт 10 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Резерв под обесценение запасов создается (пункт 32 ФСБУ 5/2019).

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (пункт 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи.

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (пункт 31 ФСБУ 5/2019, подпункт 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверяется, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (пункт 31 ФСБУ 5/2019, подпункт 3, 4 ПБУ 21/2008);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (подпункт п. п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

7.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая,

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками	3628	1736
Дебиторская задолженность по выданным авансам	7251	2228
Дебиторская задолженность с бюджетом	2829	4380
Обеспечительный платеж, прочая задолженность	6405	6405
Прочая дебиторская задолженность	120	4285
Всего:	20233	19034

В 2023 Обществом на основании приказа №122 от 26.10.2023 в бухгалтерском учёте был восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности в размере 841 011,00 руб. в разрезе обособленных подразделений. В 2023 Обществом на основании приказа №160 от 31.12.2023 в бухгалтерском учёте был восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности в размере 57 292,49 руб. в разрезе обособленных подразделений.

В 2023 Обществом на основании приказа №159 от 31.12.2023 в бухгалтерском учёте создан резерв по сомнительным долгам в размере 298 075,00 руб. в разрезе обособленных подразделений.

рублей

Обособленное подразделение	Восстановление резерва	Создание резерва
Уэлси ООО г. Белогорск		7 389,18
Уэлси ООО г. Евпатория	40 336,11	12 203,85
Уэлси ООО г. Керчь ул. Ворошилова	80 251,15	5 777,37
Уэлси ООО г. Керчь ул. Горького	4 280,00	5 745,20
Уэлси ООО г. Керчь ул. Маршала Еременко		385,98
Уэлси ООО г. Судак ул.Ленина, 24	517,21	
Уэлси ООО г. Феодосия	772 919,02	266 523,42
Уэлси ООО г. Щелкино		50,00
Уэлси ООО пгт. Черноморское		
Итого	898 303,49	298 075,00

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 700 тыс.руб.

Тыс.руб.	
Дебитор	сумма
Общество с ограниченной ответственностью "Дитект Групп"(60.02)	719 870,26
Дружба народов НОВА АО(60.02)	2 831 283,68
ИП БАИРОВА СУСАННА НАРИМАНОВНА(76.06.1)	769 768,52
Индивидуальный предприниматель Броян Трке Гасановна(76.06.1)	769 198,10
ИП КОКОЙЛО АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ(76.06.1)	1 435 437,60
ООО "КОНСОЛЬ-М"(76.06.1)	4 758 500,00
ООО "ТАИР-К"(76.06.1)	1 751 750,00

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.			
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	85894	78363	203425
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	85894	78363	203425
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

В 2023 у Общества не было операций по размещению депозитных вкладов.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023 зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 1010 тыс. руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в Уставном капитале в 2023 в учёте Общества не было.

Доля в Уставном капитале Общества находится в залоге по кредитному договору № 1078-171/21-НКЛ от 28.12.2021, №195-15/21-НКЛ от 20.04.2021, №90/19-НКЛ от 30 августа 2019, №91/19-НКЛ от 30 августа 2019.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

В учёте Общества в 2023 Добавочный капитал не числился.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный капитал на конец 2023 не числился в учёте Общества

В течение 2023 начисления в резервный капитал не производились. Обязательное формирование резервного фонда не предусмотрено уставом.

6.9.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере: 51748 тыс. руб.

Распределение прибыли не осуществлялось.

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.						
Наименование показателя	Период 2023	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего-		15941	27901	30123		18163
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения (отпусков)		13982	25831	28033		16184
- резерв на оплату страховых сборов		1959	2070	2090		1979
- прочие						

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.						
	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков						
Займы	4000					
Итого заемные средства	4000					

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

тыс.руб.				
Наименование Кредиты или займы	Остаток кредитов на 31.12.2023 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы в рублях по договору_____	4000		28.12.2024	
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	4000		28.12.2024	
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	4000		28.12.2024	
Проценты по договору	3%			

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «XXX» за 2023г.

	Тыс.руб.		
Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	145876	155049	157230
По авансам полученным	350	13	1667
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	7715	9224	8410
Расчеты с персоналом по оплате труда	10724	9546	9050
Прочая кредиторская задолженность	345	392	986
Итого задолженность	165010	174224	177343

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	тыс.руб.		
Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на доходы физических лиц	1486	2452	2472
Налог на транспорт	4	4	2
НДС	18236	13565	9288
Налог на прибыль			2415
Итого задолженность по налогам и сборам	19726	16021	14177

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего	1978	3610	3371
в том числе:			
-Фонд социального страхования		417	412
-пенсионный фонд		2718	2506
-Фонд обязательного медицинского страхования		432	413
Страховые взносы по единому тарифу	1932		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	46	43	40
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1978	3610	3371

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

	тыс.руб.	
Кредитор	Сума	
ООО"Алеф-Виналь-Крым"(60.01)	3 094	
Виктория-Вита (60.01)	1 557	
АТК ООО / обособка Феодосия	1 644	
АТК ООО/Обособка Севастополь	314	
АТК ООО/Обособка Симферополь	1 463	
ООО "Дакорт-Крым"(60.01)	2 069	
Дакорт - Крым ООО обособка Феодосия	1 014	
Дакорт - Крым ООО обособка	978	
ООО "ДЕПО 22"(60.01)	4 917	
ООО "ДК "КРЫМТОРГ"(60.01)	2 046	
КВК ГРУПП ООО (Крымская водочная компания) Об.Феод	1 249	
КВК ГРУПП ООО (Крымская водочная компания ООО/ Обособка Симф.)	3 142	
КПКФУД ООО	1 321	

Крым Чай ООО РФ(60.01)	3 122
КРЫМОПТ	1 174
Крымфрукт ООО	4 513
Лебедь И.И. Индивидуальный предприниматель(60.01)	2 983
Лидер-Крым ООО(60.01)	5 112
ООО Мидас-опт(60.01)	1 144
Общество с ограниченной ответственностью "Новая Жизнь"(60.01)	1 823
Партнер ООО	3 846
Партнер ООО / Обособка Феодосия	1 006
Общество с ограниченной ответственностью "Партнер Юг"(60.01)	4 545
Общество с ограниченной ответственностью "Пионер"(60.01)	3 407
Руслана ООО	1 048
Сатера ООО	2 108
Семь ветров продукт ООО	1 153
Скворцово МПК ООО РФ	1 274
Союз Юг Предприятие ООО РФ	1 152
Статус ООО	1 249
Таврида Дринкс ООО Обособка Симферополь	1 566
Экопик МПП ООО	1 128
Южные алкогольные традиции ООО/обособка Симф(60.01)	1 822
Южные алкогольные традиции ООО/обособка Феодосия(60.01)	2 342

6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства по договорам	374 160	59 833	449 125		446 200	
Итого	374 160	59 833	449 125		446 200	

По состоянию на 31.12.2023г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных в строке Баланса 1450 «Прочие обязательства» числится задолженность в сумме 374 160 тыс. руб. и представлена в виде приведенной стоимости платежей по договорам аренды нежилых помещений;

- В краткосрочных в строке Баланса 1550 «Прочие обязательства» числится задолженность в сумме 59 833 тыс. руб. и представлена в виде приведенной стоимости платежей по договорам аренды нежилых помещений.

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

По состоянию на 31.12.2023 в строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы» отражены налоговые активы в сумме 677 тыс. руб., представляющие собой начисленный налог на прибыль ОНА в размере 20% и 13,5%.

По состоянию на 31.12.2023 в строке 1420 баланса «Отложенные налоговые обязательства» отражены налоговые обязательства в сумме 1 077 тыс. руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	3 837 688
Всего доходы от реализации	3 837 688

Себестоимость реализации

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Товары розница	3 065 975
Реализация прочая	156
Всего	3 066 131

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2023 год	За 2022 год
Сдача имущества в аренду	7 644	13 598
Излишки при инвентаризации	1 028	1 512
Прочие	887	769
Прочие внереализационные доходы	7 673	8 093
Итого	17 232	23 972

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	1 781	2 112
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду	1 177	648
Услуги банка	33 984	26 552
Прочие операционные расходы		5 520
Списание дебиторской задолженности	299	770
Прочие внереализационные расходы	8 219	9 152
Прочие		8
Утилизация отходов	3 459	3 861
Итого	48 919	48 631

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.		
Управленческие расходы (статьи затрат)	2023 г.	2022 г.
Расходы на заработную плату	2 845	1 706
Расходы на социальные отчисления	213	515
Имущественные налоги, прочие имущественные платежи	55	89
Всего	3 113	2 310

В строке 2210 отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.		
Коммерческие расходы (статьи расходов)	2023 г.	2022 г.
Амортизация	129 441	120 066
Коммунальные расходы (электроэнергия, водоотведение, вывоз ТБО, ТКО уборка)	67 888	61 028
Аренда помещения, техники, компенсация земли	4 397	4 622
Списание материалов	46 381	48 957
Уборка торговых площадей	23 130	22 525
Социальные отчисления (налоги, взносы)	24 927	44 400
Расходы на заработную плату	308 847	280 772
Поверка, ТО оборудования	12 895	11 696
Ремонт помещений, оборудования	8 404	14 232
Прочие	21 225	17 335
Всего	647 535	625 632

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.	
Статьи доходов и расходов	2023 год
Доход от полученных процентов	594
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	
Расходы по финансовому лизингу	
Всего:	594

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
1	ООО «Бахчисарайская долина»	295024, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская, д.31, комната 4	Учредитель Ташкинов В.Н.
2	ООО «Делишес»	295047, Республика Крым, г. Симферополь ул. Героев Сталинграда, д.3А	Учредитель, руководитель Ташкинов В.Н.
3	ООО «Декоста»	295026, Республика Крым, г. Симферополь ул. Гагарина/ул. Набережная им. 60-летия	Учредитель Ташкинов В.Н.
4	ООО «Крымфрукт»	295022, Республика Крым, г. Симферополь ул. Глинки, д.55	Учредитель, руководитель Ташкинов В.Н.
5	ООО «Редкрофт»	295493, Республика Крым, г. Симферополь пгт. Грэсовский, ул. Яблочкова, д.19	Учредитель Ташкинов В.Н.
6	ООО «Ташер»	295024, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом № 31А/2, комната 5	Учредитель, руководитель Ташкинов В.Н.
7	ООО «Грин-Айс»	295033, Республика Крым, г. Симферополь ул. Глинки, д.68	Учредитель, руководитель Булгакова Е.Д.
8	ООО «Рубикон Экстра»	295035, Республика Крым г. Симферополь, ул. М. Жукова, 21, кабинет 7	Учредитель Ташкинов В.Н.
9	ООО «Мелроуз»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 31а/2, кабинет 3	Учредитель, руководитель Булгакова Е.Д.
10	ООО «ФМ-1»	191036 г. Санкт- Петербург, ул. 6-я Советская , д.9 Л.А помещ 2-М	Учредитель Ташкинов В.Н.
11	ООО «Милтош»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская/пер. Гренажный д. 31-А/2	Учредитель, руководитель Булгакова Е.Д.
12	ООО «Шафран»	295493, Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский, ул. Монтажная, д.12	Учредитель Ташкинов В.Н.
13	ООО «Эль-Стар»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская, д.31-А/2	Учредитель Булгакова Е.Д.

14	ООО «ТРК Амидас»	299038, г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, дом 38/12, кабинет 3	Учредитель Ташкинов В.Н. руководитель Булгакова Е.Д.
15	ООО «Стенлей»	295493 Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский ул. Монтажная, д.12	Учредитель Ташкинов В.Н. руководитель Булгакова Е.Д.
16	ООО «Синап»	295035 Республика Крым г. Симферополь, ул. М. Жукова, д.21	Учредитель Булгакова Е.Д.
17	ИП Ташкинов В.Н.	295047, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Героев Сталинграда, д.31 кв. 20	Руководитель Ташкинов В.Н.
18	ИП Булгакова Е.Д.	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д.4 кв.6	Руководитель Булгакова Е.Д.
19	ООО «ФМ-2»	191014 г.Санкт-Петербург ул. 10-я Советская, д.9 лит. А, помещение 2-Н	Учредитель Ташкинов В.Н.
20	ООО «МЕГАТЕК»	295014, Республика Крым, г.Симферополь, Евпаторийское шоссе, д.8	Учредитель, руководитель Булгакова Е.Д.
21	ООО «Ренет»	299029, г. Севастополь, проспект Генерала Острякова, дом 64, кабинет 2	Учредитель, руководитель Булгакова Е.Д.
22	ООО «Ск-Строй»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, Севастопольская улица, дом 31а/2, кабинет 8	Учредитель Булгакова Е.Д.
23	ООО «Планета Спорт»	299023, г. Севастополь, ул. Семипалатинская д. 26	Руководитель Булгакова Е.Д.
24	ООО «Крымторг С»	295013, Респ. Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 47.	Руководитель Булгакова Е.Д.
25	ООО «ЭКЦ ЭТАЛОН»	295013 Респ. Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 47.	Руководитель Степанова М.И.
26	Булгакова Е.Д.		Генеральный директор Общества
27	Ташкинов В.Н.		Бенефициарный владелец

№ п./п.	Наименование юр. Лица	Характер операций	Объем и виды операций за год, руб.	Форма расчетов	Объем незавершенных операций, руб.
1	ООО «Делишес»	Приобретение товаров	0,00	Безналичная	0,00
2	ООО «Делишес»	Продажа товаров	59 560,00	Безналичная	0,00
3	ООО «Мегатек»	Приобретение товаров, ТМЦ	270 787,63	Безналичная	0,00
4	ООО «Мегатек»	Продажа товаров	397 629,12	Безналичная	0,00
5	ООО «Крымфрукт»	Приобретение товаров, ТМЦ	1 274 120 794,03	Безналичная	6 606 128,06
6	ООО «Крымфрукт»	Сдача в аренду автотранспорт, прочая реализация	2 456 707,33	Безналичная	55 876,24
7	ООО «ФМ-1»	Снятие в аренду торгового помещения, возмещение расходов аренды земли	11 396 486,50	Безналичная	0,00
8	ООО «ФМ-2»	Снятие в аренду торгового помещения, возмещение расходов аренды земли	8 775 669,24	Безналичная	0,00
9	ООО «Грин-Айс»	Приобретение товаров	4 311,00	Безналичная	0,00
10	ООО «Редкрофт»	Приобретение товаров	23 981,10	Безналичная	0,00

11	ООО «Редкрофт»	Продажа товаров	1 530,00	Безналичная	0,00
12	ООО «Редкрофт»	Сдача в аренду автотранспорта	518 148,22	Безналичная	0,00
13	ООО «Милтош»	Приобретение товаров, ОС, ТМЦ	6 307,04	Безналичная	0
14	ООО «Мелпроуз»	Приобретение товаров	8 600,00	Безналичная	0,00
15	ООО «Мелпроуз»	Продажа товаров, ОС	55 061,78	Безналичная	0,00
16	ООО «Стенлей»	Приобретение товаров, ТМЦ	41 675,04	Безналичная	0,00
17	ООО «Стенлей»	Продажа товаров	217 686,21	Безналичная	11 671,80
18	ООО «Делишес»	Сдача в аренду автотранспорта	858 331,30	Безналичная	81 666,34
19	ООО «Шафран»	Приобретение товаров	3 451 686,78	Безналичная	0,00
20	ООО «Синап»	Приобретение товаров, ТМЦ	13 000,00	Безналичная	13 000,00
21	ООО «Синап»	Продажа товаров	7 596,00	Безналичная	0,00
22	ООО «Ренет»	Продажа товаров	0,00	Безналичная	1083,84
23	ООО «Крымторг-С»	Продажа товаров, ТМЦ	31 062,00	Безналичная	7 733,90
24	ООО «Крымторг-С»	Погашение процентного займа	9 209 800,00	Безналичная	0,00
25	ООО «ЭКЦ ЭТАЛОН»	Продажа товаров, запасов, услуг	2 276 144,04	Безналичная	59 316,08

26	ООО «ЭКЦ ЭТАЛОН»	Приобретение товаров	354 987,50	Безналичная	40 854,21
----	------------------	----------------------	------------	-------------	-----------

По состоянию на 31.12.2023 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не числится.

В отчетном периоде не осуществлялось списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений за 2023					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Булгакова Елена Дмитриевна /Генеральный директор	360430,83	28224,28	-	-	46856,00	-
Доценко Н.В./ главный бухгалтер	861108,93	71823,22	-	-	111944,00	-
Итого:	781 250,03	118 678,56			124 562,00	-

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

В 2023 Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство

оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Булгакова Е.Д.

Дата: «25» марта 2024