

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «МЕД-ФУД» ЗА 2023 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕД-ФУД» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Юридический адрес Общества: 111398, г. Москва, ул. Плеханова, д. 22, корп. 4, этаж 1, пом.1

Общество осуществляет следующие виды деятельности: Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания ОКВЭД 56.29 (поставка лечебного питания для больниц по заключенным Государственным контрактам).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 493 человека. Численность работающих на 31.12.2023 года – 435 сотрудников.

Функции единоличного исполнительного органа исполняла – Кропоткина Рушания Аслямовна, Генеральный директор с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.

Уставный капитал Общества составляет 15 тыс. руб.

Участники Общества:

- ООО «ПМК-МЕДЭК» - 99% доля УК – 14850 руб.

- Протасова Н.И. – 1% доля УК – 150 руб.

Решение о распределении прибыли принимается общим собранием участников.

Бенефициарным владельцем Общества является Протасов Юрий Юрьевич.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество имеет следующие филиалы:

- Читинский филиал ООО «МЕД-ФУД»;

Местонахождение: 672038, РФ, Забайкальский край, г. Чита, ул. Коханского, д.7, кор.6, стр.8;

- Филиал ООО «МЕД-ФУД» г. Краснокаменск;

Местонахождение: 674676, РФ, Забайкальский край, г. Краснокаменск, 3 микрорайон, ГУЗ КБ №4;

- Филиал ООО «МЕД-ФУД» г. Якутск;

Местонахождение: 677005, РФ, РС (Я), г. Якутск, ул. Петра Алексеева, д.83А;

- Филиал ООО «МЕД-ФУД» г. Великий Новгород;

Местонахождение: 173003, РФ, г. Великий Новгород, ул. Павла Левита, д.14, кор.2

- Боровичский филиал ООО «МЕД-ФУД»;

Местонахождение: 174406, Новгородская область, г. Боровичи, пл. 1 Мая, д.2 а

- Старорусский филиал ООО «МЕД-ФУД»;

Местонахождение: 175202, Новгородская обл., г. Старая Русса, ул. Гостинодворская, д.50;

- Ивановский филиал ООО "МЕД-ФУД":

Местонахождение: 153008, г. Иваново, ул. Постышева, д 57/3;

- Филиал ООО "МЕД-ФУД" в г. Нарьян-Мар:

Местонахождение: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И. Ленина, д.4

Общество также имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу:

142409, Московская область, г. Ногинск, ул. Климова, д.52



Общество имеет в собственности недвижимость:

- Здание пищеблока, 1-этажное, общей площадью 857,7 кв.м.;
- Земельный участок 1195 кв.м.  
(Местонахождение: Забайкальский край, г.Чита, ул. Новобульварная, вл.20, стр.7);
- Здание пищеблока, 1-этажное, общей площадью 1007,1 кв.м.  
(Местонахождение: Новгородская область, г. Великий Новгород, ул. Павла Левитта, д.14, корп.2)
- Здание пищеблока, одноэтажное с подвалом, общей площадью 792,0 кв.м
- Земельный участок площадью 925 кв.м.  
(Местонахождение: г. Великий Новгород, ул.Державина, д.1);
- Здание пищеблока, 1-этажное, общей площадью 748,1 кв.м.
- Земельный участок площадью 757 кв.м.  
(Местонахождение: г. Великий Новгород, ул.Яковлева, д.18);
- Здание пищеблока, 1-этажный с подвалом, общая площадь 734,8 кв.м.
- Земельный участок, общая площадь 846 кв.м.  
(Местонахождение: Новгородская область, г. Боровичи, пл. 1 Мая, д.2 А)
- Здание пищеблока, 2-х этажный, общая площадь 754,6 кв.м.
- Земельный участок площадью 748 кв.м.  
(Местонахождение: Новгородская область, Старорусский район, г. Старая Русса, ул. Энгельса, д.50);
- Здание пищеблока, нежилое, общая площадь 380,3 кв.м.
- Земельный участок, общая площадь 948 кв.м.  
(Местонахождение: Ивановская область, г. Иваново, ул. Постышева, д.57/3)

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 19.03.2024 г.

#### **Изменение организационно-правовой формы**

Изменения организационно-правовой формы в 2023 году не вносились.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагается к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.



### 2.3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- производственный и хоз. инвентарь;
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка ОС не производится

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

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС



амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

## **2.4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату — по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом — по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами — по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к Бухгалтерскому учету исходя

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим



корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования:

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## 2.5. Запасы

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

Запасы в бухгалтерском учете подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо,
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);
- прочие материалы;
- товары;
- готовая продукция (товарная и нетоварная) растениеводства, подсобных, промышленных, вспомогательных, обслуживающих и других производств.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.



Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в соответствии с нормами, утвержденными приказом руководителя, на основании путевых листов.

## **2.6. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (Основание п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (Основание п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (Основание п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (Основание п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (Основание п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (Основание п. 38 ПБУ 19/02).



Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (Основание п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (Основание п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

## **2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказания услуг) не зависимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Основание п. 70 Приказа № 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).



Сумма резерва, не полностью использованная в налоговом периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

## 2.8. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручка может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации лечебного питания для больниц и школ по Государственным контрактам.

Выручка определяется в соответствии с договорами.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

К прочим доходам относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации прочего имущества;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные доходы.

## 2.9. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;



- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

В состав управленческих расходов входят:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

## **2.10. Учет затрат по кредитам и займам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходам по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).



Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (Включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

## **2.11. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п. 16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;



- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п. 17 ПБУ 23/2011).

## 2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

(а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

(б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

- на оплату неиспользованных отпусков
- на гарантийное обслуживание;



- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

### **2.13. Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (Основание п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5).

### **2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную Законодательством РФ по налогам и сборам.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль — в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством РФ по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.



## 2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

## 2.16. Корректировки сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившейся 31.12.2023 не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023.

## 2.17. Изменения учетной политики в связи с изменением законодательства

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	61145	10066	71211
Отложенные налоговые активы	1180	0	59	59
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>61145</b>	<b>10125</b>	<b>71270</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>186621</b>	<b>10125</b>	<b>196746</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	105800	6914	112714
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>105815</b>	<b>6914</b>	<b>112729</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	3211	3211
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>61000</b>	<b>3211</b>	<b>64211</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>186621</b>	<b>10125</b>	<b>196746</b>



### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1. Нематериальные активы**

На балансе Общества нематериальные активы не числятся.

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлено в Таблице Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. **Раздел 1 Нематериальные активы и расходы на НИОКР.**

#### **3.2. Основные средства**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в **Таблице 2.1** Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (в тыс. руб.).

Информация о незавершенных вложениях приведена в **Таблице 2.2** Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (в тыс. руб.)

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в **Таблице 2.4** Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (в тыс. руб.)

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

#### **3.3. Финансовые вложения**

На балансе Общества финансовые вложения не числятся.

Информация о наличии и движении финансовых вложений по организации за отчетный период представлено в Таблице Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. **Раздел 3 Финансовые вложения.**

#### **3.4. Запасы**

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в **Таблице 4.1** Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

#### **3.5. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):



	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6391	3983	6083
Денежные эквиваленты (депозиты)	0	0	0
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>6391</b>	<b>3983</b>	<b>6083</b>

Существенные денежные потоки представлены в таблице (тыс. руб.).

Денежные потоки от текущих операций	За 2023 г	За 2022 г.
<b>Поступления - всего</b>	<b>1 109 404</b>	<b>960 109</b>
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 107 437	958 842
прочие поступления	1 967	1 267
<b>Платежи - всего</b>	<b>(1 097 641)</b>	<b>(967 138)</b>
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(737 193)	(656 828)
в связи с оплатой труда работников	(234 297)	(194 681)
процентов по долговым обязательствам	(16 233)	(16 042)
Налог на прибыль	(4 806)	(5 875)
прочие платежи	(105 112)	(93 712)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>За 2023 г</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>Поступления - всего</b>	<b>2 685</b>	<b>7 567</b>
<b>Платежи – всего</b>	<b>(51 640)</b>	<b>(24 638)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>За 2023 г</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>Поступления - всего</b>	<b>168 600</b>	<b>185 000</b>
в том числе:		
получение кредитов и займов	168 600	185 000
<b>Платежи – всего</b>	<b>(129 000)</b>	<b>(163 000)</b>
в том числе:		
погашение кредитов и займов	(129 000)	(163 000)

### 3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в **Таблице 5.1.**(в тыс. руб.)

Просроченная дебиторская задолженность по хозяйственным договорам отсутствует.



### 3.7. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в **Таблице 5.3** (в тыс. руб.)

Просроченная кредиторская задолженность по хозяйственным договорам отсутствует.

### 3.8. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

1. По состоянию на 31.12.2023г. на счете 67.01 «Долгосрочные кредиты» числятся задолженность по кредитному договору № 59/22/КЛЗ от 24.11.2022 г., заключенному между Обществом и КБ "НОВЫЙ ВЕК" (ООО) (Кредитор) в размере 45 000 000 руб.

Обязательства Общества, вытекающие из кредитного договора, обеспечиваются:

Договором поручительства, в соответствии с которым дает солидарное поручительство за Заемщика;

Договором залога, в соответствии с которым в залог Банку передается недвижимое имущество, принадлежащее Обществу:

- Здание пищеблока, 1-этажное, общей площадью 748,1 кв.м. (кадастровый номер – 53:23:7009401:62) Местонахождение: г. Великий Новгород, ул. Яковлева, д.18. Залоговая стоимость – 6 307 000,00 руб.;

- Земельный участок площадью 757 кв.м. (кадастровый номер – 53:23:7009401:323) Местонахождение: г. Великий Новгород, ул. Яковлева, д.18. Залоговая стоимость – 1 479 500,00 руб.;

- Здание пищеблока, 2-х этажный, общая площадь 754,6 кв.м. (кадастровый номер: 53:24:0030131:21) Местонахождение: Новгородская область, Старорусский район, г. Старая Русса, ул. Энгельса, д.50. Залоговая стоимость – 7 429 961,50 руб.;

- Земельный участок площадью 748 кв.м. (кадастровый номер: 53:24:0030131:19) Местонахождение: Новгородская область, Старорусский район, г. Старая Русса, ул. Энгельса, д.50. Залоговая стоимость – 2 095 630,00 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по кредитному договору № 59/22/КЛЗ от 24.11.2022 г. по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

### 3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – 15 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 135 012 тыс. руб.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

### 4.1. Выручка и себестоимость

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):



## Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация общественного питания лечебным и учебным учреждениям	1 072 790	(1 034 674)	38 116
<b>Итого за 2023год</b>	<b>1 072 790</b>	<b>(1 034 674)</b>	<b>38 116</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в **Таблице 6** Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

### **4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 233	966
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	597	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	9 929	17 857
Прочие	1 260	456
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>15 019</b>	<b>19 279</b>

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	2 120	571
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	707	0
Расходы на услуги банков	7 205	5 505
Прочие	5 122	9 552
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>15 154</b>	<b>15 628</b>

### **4.3. Расчет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2023 год, составила 4 627 тыс. руб.



Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н балансовым методом.

По состоянию на 31.12.2023:

• Наименование показателя	• Итого по Обществу, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	5 143
Отложенные налоговые обязательства	6 349

Основными статьями баланса, формирующими отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства являются:

- Основные средства (счета учета 01.03; 02.03), полученные в лизинг, в связи с образующимися временными разницами в учете;
- Основные средства (счета учета 01.01; 02.01), в связи с применением амортизационной премией в налоговом учете (п. 9 ст. 258 НК РФ);
- Материалы (счета учета 10.21.1, 10.21.2) в связи с различными методами списания малоценного оборудования и запасов в бухгалтерском (ФСБУ 5/2019) и налоговом учете (ст. 254 НК РФ)

#### **4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года составила 134 997 тыс. руб.  
Прибыль, полученная за 2023 год составила 16 669 тыс. руб.

### **5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Общество контролируется учредителями Общества:

- ООО «ПМК-МЕДЭК», которому принадлежит 99% доли уставного капитала;
- Протасова Н.И., которой принадлежит 1% доли уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Общества является Протасов Юрий Юрьевич.

### **6. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ**

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

### **7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.



## 8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

## 9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## 10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

19.03.2024 г.

Кропоткина Р.А.





**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	начислено амортиза- ции	Убыток от обесце- нения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		-	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
							первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	



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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель Копоткина Рушания  
Аслямовна  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.



## 2. Основные средства

[illegible]



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	105	49 850	(105)	(49 480)	390
	5250	за 2022г.	229	8 360	(537)	(7 948)	105
в том числе:							
Монитор Samsung 34" Odyssey	5241	за 2023г.	-	161	-	(161)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Катер AXOPAR 28 CABIN № FLAXOC8765E919	5242	за 2023г.	-	2 009	-	(2 009)	-
Модель № двигателя Mercury F300XL AMS DTS - 2B741308	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Тестомесильная машина MTM-65MH 1,5кВт с дежой	5243	за 2023г.	105	105	105	(105)	-
	5253	за 2022г.	-	105	-	-	105
Автомобиль Грузовой а/м GAZelle NEXT VIN X96A31R32L0890118	5244	за 2023г.	-	43	-	(43)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компьютер RU Game 710Z5GP, Intel Core i7 11700F, DDR4 16ГБ	5245	за 2023г.	-	157	-	(157)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль BMW X7 xDrive40i (VIN X4XCW29450LS27828)	5246	за 2023г.	-	155	-	(155)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Toyota CAMRY (XW7B13HK40S213110)	5247	за 2023г.	-	76	-	(76)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль RAM 1500 (1C6SRFHTXPN599283)	5248	за 2023г.	-	16 702	-	(16 702)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль VOYAN Droom EVR (LDP95E966PE100009)	5249	за 2023г.	-	9 578	-	(9 578)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль CHERY TIGGO 7 PRO (LTVDB21B0ND73257)		за 2023г.	-	2 336	-	(2 336)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль EXEED (LVTDD24B9ND330795)		за 2023г.	-	4 465	-	(4 465)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Mercedes-Benz V-KLASSE (W1V44781313984059)		за 2023г.	-	13 236	-	(13 236)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автобус ЛУИДОР-225020 (VIN Z7C225020L0011136)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	170	-	(170)	-
Автомобиль LADA LARGUS (VIN XTAKS025LN1419538)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	575	-	(575)	-
Автомобиль Toyota RAV4 (XW7R13FV20S020787)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	594	-	(594)	-
Автомобиль фургон изотермический ГАЗ GAZelle NEXT (VIN X96A23R32M2843129)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 787	-	(2 787)	-
Пароконвектомат бойлерного типа, 10 уровней GN1/1, электронная панель управления		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	616	308	(308)	-
Автомобиль AUDI A8 летовой (WVAUZZZF87KN003835)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	153	-	(153)	-



Подъемный стол Gidrolast X18580	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Toyota CAMRY (XW7BF4HK30S185680)	за 2022г.	229	229	229	(229)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль CHERY TIGGO 7 PRO (LVVDB21BXND725702)	за 2022г.	-	-	502	(502)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сплит-система SB 328 SF "Polair"	за 2022г.	-	-	2 462	(2 462)	-
	за 2023г.	-	-	247	(247)	-
Котел пищеварочный КТЭМ-160/9Т (полностью из нерж стали AISI 304)	за 2022г.	-	-	-	-	-
Вакуумный насос серии RS (1,5кВт, 3*230/400В, м/в клапан; укороченный сепаратор)	за 2022г.	-	-	168	(168)	-
Пароконвектомат Абат ПКА 20-1/1ПМ2-01	за 2023г.	-	-	390	-	390
	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-



## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 720	27 232	44 110
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	524	3 618	3 618
	5288	-	-	-



Руководитель Кротова Рушания  
Аслямова  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.







3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Кропоткина Рушания  
Аслямовна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

19 марта 2024 г.



#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	42 646	-	42 646	727 130	(680 192)	-	X	89 585	-	89 585	
	5420	за 2022г.	55 967	-	55 967	627 881	(641 202)	-	X	42 646	-	42 646	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	42 646	-	42 646	666 345	(619 407)	-		89 584	-	89 584	
	5421	за 2022г.	55 967	-	55 967	577 698	(591 019)	-		42 646	-	42 646	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	4 637	(4 637)	-		-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	3 996	(3 996)	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	284	(284)	-		-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	55 864	(55 864)	-		-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	46 188	(46 188)	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель: Кротокина Рушания  
Аслямовна  
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	119 409	-	110 299	-	(73 183)	-	-	753	21	157 299	-
	5530	за 2022г.	62 322	-	74 763	-	(17 727)	-	-	-	51	119 409	-
в том числе:	5511	за 2023г.	66 963	-	42 458	-	(61 236)	-	-	-	-	48 185	-
	5531	за 2022г.	17 342	-	56 124	-	(6 503)	-	-	-	-	66 963	-
заказчиками	5512	за 2023г.	18 483	-	14 136	-	(9 580)	-	-	-	-	23 038	-
	5532	за 2022г.	6 784	-	16 731	-	(5 032)	-	-	-	-	18 483	-
Авансы выданные	5513	за 2023г.	33 962	-	53 706	-	(2 366)	-	-	753	21	86 075	-
	5533	за 2022г.	38 196	-	1 907	-	(6 192)	-	-	-	51	33 962	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	119 409	-	110 299	-	(73 183)	-	-	X	21	157 299	-
	5520	за 2022г.	62 322	-	74 763	-	(17 727)	-	-	X	51	119 409	-



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2023г.	21 000	24 000	-	-	-	-	-	-	45 000
	5572	за 2022г.	61 000	98 000	-	-	(138 000)	-	-	-	21 000
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	2 693	44 918	-	-	(1 226)	-	-	-	46 385
	5574	за 2022г.	-	2 693	-	-	-	-	-	-	2 693
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5560	за 2023г.	87 327	188 192	17 053	(160 521)	-	-	753	21	132 824
	5580	за 2022г.	19 806	100 981	17 060	(50 572)	-	-	-	51	87 327
	5561	за 2023г.	14 189	26 175	734	(8 538)	-	-	-	-	32 561
	5581	за 2022г.	12 583	7 675	991	(7 060)	-	-	-	-	14 189
авансы полученные  расчеты по налогам и взносам кредиты	5562	за 2023г.	47	1 204	-	(47)	-	-	-	-	1 204
	5582	за 2022г.	353	47	-	(353)	-	-	-	-	47
	5563	за 2023г.	7 990	12 110	14	(6 015)	-	-	10	21	14 130
	5583	за 2022г.	5 337	4 471	28	(1 846)	-	-	-	-	7 990
	5564	за 2023г.	62 000	144 600	16 305	(145 305)	-	-	-	-	77 600
	5584	за 2022г.	-	87 000	16 042	(41 042)	-	-	-	-	62 000
	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	3 100	4 103	-	(617)	-	-	743	-	7 330
	5586	за 2022г.	1 533	1 788	-	(272)	-	-	-	51	3 100
займы прочая	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	87 327	188 192	17 053	(160 521)	-	X	753	21	132 824
	5570	за 2022г.	19 806	100 981	17 060	(50 572)	-	X	-	51	87 327

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_

Кротова Рушания  
Аслямона  
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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

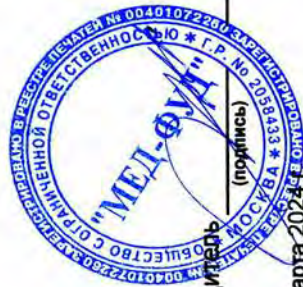


Руководитель **Кропоткина Рушания**  
**Аслямовна**  
 (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Кропоткина Рушания  
Аслямовна  
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

19 марта 2024 г.





9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-



Руководитель Асюткина Рушания  
Асюткина Рушания  
(расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.