

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЮГ-КОЛОС СТ»**

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЮГ-КОЛОС СТ», сокращенное название – ООО «ЮГ-КОЛОС СТ» (далее - Общество), ИНН 2635830946/КПП 263501001, зарегистрировано в Российской Федерации (далее – РФ), запись о создании Общества в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 27 июня 2014 года ИФНС № 11 по Ставропольскому краю за основным государственным регистрационным номером 1142651015781.

Деятельность регламентируется законодательством РФ. Общество зарегистрировано по адресу: 355042, Ставропольский край, Ставрополь г, 2-й Параллельный проезд, дом № 2.

Фактический (почтовый) адрес: 355042, Ставропольский край, Ставрополь г, 2-й Параллельный проезд, дом № 2.

Общество имеет обособленные подразделения (за исключением филиалов и представительств):

- ООО «ЮГ-КОЛОС СТ» Г.МОСКВА; расположен по адресу:143960, Московская обл., г. Реутов, пр-кт Мира, влд 85, 34; присвоен КПП 504145001 от 29.04.2020 в МИФНС №20 по Московской области (Реутовское отделение МИФНС №20 по Московской области, 5041)

- ООО «ЮГ-КОЛОС СТ» КМВ; расположен по адресу:357506, Ставропольский кр., г. Пятигорск, ул. Подстанционная 1; присвоен КПП 263245001 от 03.08.2020 в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края

В соответствии с Уставом Общество осуществляет основной вид деятельности:
ОКВЭД 46.32. торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 49.41.2 перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами,

- ОКВЭД 77.11 аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

1.2. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала составляет 30 000 рублей.

1.3. Сведения о счетах в банках

№ п/п	Вид счета (валюта)	Номер счета	Наименование банка
1	Расчетный (рублевый)	40702810160100026594	СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N5230 ПАО СБЕРБАНК г. Ставрополь
2	Расчетный (рублевый)	40702810706000001215	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФАО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» г. Ставрополь
3	Расчетный (рублевый)	4070281050600001253	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФАО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» г. Ставрополь
4	Расчетный (рублевый)	40702810806000001157	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФАО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» г. Ставрополь
5	Расчетный (рублевый)	40702810906000001251	СТАВРОПОЛЬСКИЙ РФАО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» г. Ставрополь

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

На 31 декабря 2023 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества №15 от 30 ноября 2023 года единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) в соответствии со ст. 40 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества назначен Иванов Николай Вячеславович.

На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности Генеральный директор Общества: Иванов Николай Вячеславович (назначен с 01.12.2023 года на основании Протокола № 15 внеочередного общего собрания от 30.11.2023 года, приказ 13-П от 01.12.2023 года).

На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:

№ п/п	Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
1	Козаченко Иван Сергеевич	Прямая доля владения в уставном капитале Организации: 30%
2	Лысенко Владимир Валентинович	Прямая доля владения в уставном капитале Организации: 70%

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. (П.25 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н)

Бухгалтерская отчетность составляется на основе принципа непрерывности деятельности

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной бухгалтерской отчетности, в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке финансовой отчетности Организации за предшествующий год.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" - отражены в Таблице 1; ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражены перспективно и не оказали влияния на сопоставимые данные бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства Финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ. Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Принятая Обществом Учетная политика применяется, начиная с 2022 года (приказ об учетной политике № 82-СТ от 30 декабря 2021 г., № 81-СТ от 30 декабря 2021 г), и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также активов и обязательств других организаций;
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований:

- *полноты* представления о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;
- *существенности* показателей, не раскрытие которых может повлиять на экономические

решения заинтересованных пользователей;

- *полезности* информации, т.е. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;
- *достоверности* бухгалтерской отчетности о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период.

Общество принимает общий режим налогообложения.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы

НМА учитываются Организацией по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования исключительных прав на программное обеспечение: 5 – 7 лет.

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.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

-срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

-ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

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 № 204н.

ОС принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

ОС, входящие в группы «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», а также активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств вне зависимости от первоначальной стоимости.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль за движением и сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного для данного вида ОС лимита, осуществляется в количественном выражении на счете 10.21.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04 в количественном и суммовом выражении.

Первичные учетные документы по движению «малоценных» ОС (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета запасов.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Части одного объекта основных средств признавать самостоятельными инвентарными объектами в случае, когда стоимость частей одного объекта основных средств отличается от стоимости объекта основных средств в целом (более чем в 10 раз)

Части одного объекта основных средств признавать самостоятельными инвентарными объектами в случае, когда сроки полезного использования частей одного объекта основных средств отличаются от сроков полезного использования объекта основных средств в целом (более чем в 2 раза)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания, строения, помещения;
- Сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника (Офисное оборудование)
- Другие виды основных средств (малоценные основные средства)

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском учете срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации, определяется следующим образом. Срок их полезного использования, исчисленный по правилам, применимым к новым основным средствам, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае, если срок эксплуатации предыдущим собственником установить невозможно, срок устанавливается органи-

зацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов основных средств в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный стандартом (пункт 23 ФСБУ 6/2020)

- не применяется.

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация определяет ликвидационную стоимость основных средств на основании данных ответственных специалистов, исходя из объема металлолома и затрат на демонтаж основного средства. Если определить эту стоимость нет возможности или она незначительна, то в этом случае она не определяется.

Работы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств увеличивают стоимость этого объекта основных средств, позволяют пересмотреть срок использования и списываются в дебет счёта учёта основных средств.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учёте по дебету соответствующих счетов учёта затрат на производство в корреспонденции с кредитом счетов учёта производственных затрат.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на проведение обслуживания объектов основных средств к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в том случае, когда величина этих затрат превышает (100 000 руб.).

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и рас-

ходы». Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Альтернативно (упрощенный ретроспективный) порядок

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

(Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.)

ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Первое применение ФСБУ 25/2018:

Организация перспективно отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество приняло решение при первом применении ФСБУ 25/2018 признать актив в форме права пользования и обязательство по будущим платежам на 31.12.2021 года, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующий год не пересчитываются. (основание п.50 ФСБУ 25/2018)

При первом применении Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении:

- договоров аренды, срок действия которых заканчивается до 31.12.2022г. и продление которых не планируется на дату начала применения стандарта (основание п.51 ФСБУ 25/2018)
- договоров, базовый актив которых имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. рублей), при условии, что предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду и договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды (основание Информационное сообщение МинФина от 25.01.2019 №ИС-учет-15, п. 11 ФСБУ 25/2018).

По указанным договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно.

Если до применения Стандарта предмет аренды учитывался на балансе Общества как арендатора (только для лизинга, когда предмет аренды учитывается на балансе лизингополучателя), то вместо признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, в учете делается корректировка их стоимостей. Любые разницы, возникающие в связи с корректировкой процедур, относятся на нераспределенную прибыль. (основание: п.7 Рекомендаций Р-97/2018-КнР «Первое применение ФСБУ 25»)

Ставка дисконтирования при первом применении по договорам аренды, отличным от лизинга, действующим на 01.01.2022 г., определяется:

-как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок от 3 (трёх) лет по данным Банка России на

01.01.2022 г. (9,65%) с корректировкой на срок аренды на основе ставок по облигациям государственного займа по срокам погашения (разница между ставками в зависимости от срока размещения). Ставка дисконтирования при первом применении определяется с учетом срока договора (основной критерий) без учета предмета аренды.

Общество в качестве арендатора:

Учет аренды производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды. Договоры аренды, заключенные на неопределенный срок, оцениваются с учетом действующего законодательства в отношении таких договоров и срока использования актива.

Организация применяет следующее допущение: если срок последнего платежа по аренде позже даты окончания срока аренды, то для целей учета и расчета права пользования арендой, обязательства по аренде и процентов срок выплаты последнего платежа признаётся равным последнему дню срока аренды.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока службы предмета аренды (лизинг), если планируется переход права собственности.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства" (субсчет 01.03).

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом учитывается возможность пролонгации договора.
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные выше условия, принимается отдельно.

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

Учет арендованных основных средств, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Арендованные основные средства учитываются по инвентарным номерам, присвоенным арендодателем. В случае, если информация арендодателя об инвентарных номерах отсутствует, инвентарные номера арендованным основным средствам присваивает арендатор. Учет арендованных земель, ведется на забалансовом счете 008 «Арендованные Земельные угодья».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Величина первоначальной оценки обязательства по аренде равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды основание: Рекомендация Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25», Рекомендация Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ «Справедливая стоимость предмета лизинга» от 23.09.2021г.;
- срок сумме признанного обязательства по аренде в иных случаях.

Если переход права собственности не предполагается, Общество использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату признания (основание: п.7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При определении приведенной стоимости обязательства по аренде не включаются в расчет такие выплаты как:

- Коммунальные платежи;
- Расходы по обслуживанию арендованного актива. Данные суммы выделяются из общей суммы (если они отдельно не оговорены в договоре) на основании оценки их справедливой стоимости как отдельной услуги;
- Иные платежи размер и частоту которых трудно спрогнозировать в момент оценки обязательства;

В соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008 Общество при заключении договора аренды в случае, если неарендная составляющая не существенна (менее 5% от месячного платежа), арендный платеж не корректируется, суммы не выделяются из общей суммы платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

По договорам лизинга ставка дисконтирования определяется исходя из условий договора. Во всех остальных случаях применяется ставка, определенная в соответствии с п.3.13 настоящей Учетной политики.

Для расчёта ставки дисконтирования принимаются данные о привлечённых заёмных средствах на срок от 3 (трёх) лет на цели отличные от инвестиционных за последние 6 месяцев, предшествующих дате заключения договора аренды и/или изменения условий аренды, включая месяц изменения условий.

При отсутствии привлечённых заёмных средств расчёт ставки дисконтирования производится на основе средневзвешенной процентной ставки по кредитам по данным Банка России с корректировкой на срок аренды на основе ставок по облигациям государственного займа по срокам погашения (разница в ставках в зависимости от срока размещения).

Ставка по данным Банка России принимается за месяц изменения условий договора аренды. При отсутствии данных о ставке за месяц изменений берётся ставка на дату наиболее близкую к дате изменения условий.

Для расчёта корректировки по срокам принимаются данные в следующем порядке:

- а) изменение средневзвешенной ставки доходности за месяц изменений при наличии данных о ставке кредитования Банка России за этот же месяц;
- б) изменение средневзвешенной ставки доходности за период с даты, на которую есть данные о ставке кредитования Банка России, по последнее число месяца изменения.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении обязательства по аренде на дату такого изменения (изменение условий договора в части суммы, сроков расчётов и/или срока аренды (в т.ч. предполагаемого)).

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

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Период начисления процентов на обязательство по аренде - календарный месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов «Проценты к уплате».

При изменении арендной платы и/или изменении по согласованию сторон будущих сроков расчётов производится пересчёт ППА, обязательства и процентов по аренде в части, по которой ещё не прошёл (не наступил) срок исполнения (расчётов). Корректировка ППА и обязательства в программе 1С:Бухгалтерия проводится последним днем предыдущего месяца, в котором произошло изменение договора.

Акт сверки с контрагентами по договорам аренды подписывается только в части подтверждения суммы оплаты за период.

Отражение в бухгалтерской отчетности:

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе:

- по строке 1450 "Основные средства" (прочие обязательства) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;

- по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на последнее число года.

Сырье и материалы

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.

Учет приобретения материалов

Материалы группируются по видам:

- Сырье и материалы
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- Топливо и ГСМ
- Тара и тарные материалы
- Запасные части
- Прочие материалы
- Материалы, переданные в переработку на сторону
- Строительные материалы
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- Спецоснастка и спецодежда на складе

Порядок определения срока полезного использования:

Группа материалов Срок полезного использования

Сырье и материалы В рамках обычного операционного цикла

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали В рамках обычного операционного цикла

Топливо и ГСМ В рамках обычного операционного цикла

Тара и тарные материалы В рамках обычного операционного цикла

Запасные части В рамках обычного операционного цикла

Прочие материалы Определяется инициатором закупки

Материалы, переданные в переработку на сторону В рамках обычного операционного цикла

Строительные материалы В рамках обычного операционного цикла

Инвентарь и хозяйственные принадлежности Определяется инициатором закупки

Спецоснастка и спецодежда на складе Определено «Положением о порядке обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими

средствами индивидуальной защиты», утвержденное приказом № 37/1 от 05.12.2020 г.

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.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, относятся:

- канцелярские товары;
- хозяйственные принадлежности;
- офисные принадлежности;
- одноразовая посуда
- иные товарно-материальные ценности, приобретенные для подразделений: Администрация, Бухгалтерия...

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

. Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

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.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

(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)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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)

Расчеты 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

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

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Выручка от реализации товаров признается в момент отгрузки товара покупателю.

Доходы учитываются на счете 90 по каждому виду проданных товаров.

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование, взносы на пенсионное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

(Основание: Приложение 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, Примечание к статье расхода 8)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. В бухгалтерской отчетности в форме «Бухгалтерский баланс» доля расходов на продажу, приходящаяся на остаток товара на складах, показывается по строке «Запасы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Порядок отнесения расходов к будущим периодам.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты Общества, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или их

эквивалентов в организацию. Будущие экономические выгоды, проистекающие от объекта расходов будущих периодов, могут включать выручку от продажи товар или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования объекта расходов будущих периодов. Объектами учета расходов будущих периодов являются:

- ☐ приобретение лицензий
- ☐ приобретение неисключительного права на использование программных продуктов и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами
- ☐ другие расходы, имеющие отношение к получению дохода в последующие отчетные периоды;

Расходы будущих периодов оцениваются по фактическим затратам.

Период списания расходов будущих периодов определяются по видам расходов, в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Под периодом списания объекта расходов будущих периодов понимается период времени, в течение которого затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

Расходы будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, списываются равномерно.

Списание начинается в месяце формирования затрат и начала использования.

Информация о расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса если срок списания по ним не более 12 месяцев. Расходы будущих периодов отражается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса если срок списания по ним более 12 месяцев»

3. Раскрытие информации по существенным статьям бухгалтерского баланса за 2023

3.1. Основные средства

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражено на 31.12.2023 г. 25 050 тыс.руб.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Альтернативно (упрощенный ретроспективный) порядок.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики приведена в таблице 1.

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего года (приобретение, выбытие, переоценка и т.п.), а также движение начисленной амортизации по основным средствам приведены в таблице № 2.1 «Наличие и движение Основных средств».

Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 в 2023 году арендованное имущество, которое :а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом предприятие имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, отражено на счете 01.03 «Арендованное имущество» как ППА в сумме: 662 тыс.руб.

3.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, а также движение сумм

начисленной амортизации приведены в таблице № 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

На 31.12.2023 г. на балансе имеется просроченная дебиторская задолженность:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Баранова Лолита Александровна ИП	1 544
Погребняк Станислав Олегович ИП	264
Рохманов Сергей Александрович ИП	87
Севпролагро ООО	122
ФЕНИКС-ЮГИНВЕСТ ООО	83
Харченко Антон Игоревич ИП	180
ЭКОБЕЛ ООО	40

по данной задолженности в размере 2 320 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам.

Списана задолженность по приказу № 28-П-49 от 15.03.2024 г.:

- Абаджева Рина Арташесовна ИП в размере 1 436,12 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ДУБКОВСКИЕ КОЛБАСЫ ООО в размере 1 202,31 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Костенко Виталий Николаевич в размере 1 380,06 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Ксантинова Диана Владимировна в размере 0,08 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ЛЯ-КАРТ ТРЕЙД ООО в размере 0,74 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Муравьева Яна Александровна ИП в размере 0,05 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- МЯСНОЕ ЧЕРНОЗЕМЬЕ ООО в размере 1 000,00 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ОМАР ООО в размере 20,00 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ОНЭСТЛИ ООО в размере 264,00 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ПРОДАЛЬЯНС ООО (ИНН 9204011720) в размере 0,01 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Смачило Алла Васильевна ИП в размере 10,39 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Стегура Александр Иванович ИП в размере 0,88 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- СУПЕР ЛАКИ ООО в размере 2 375,90 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ТРЕЙДТОРГ ООО в размере 5 000,04 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Шередека Ольга Александровна ИП в размере 888,49 в связи с истечением срока давности 3 года;
- Бережная Ольга Геннадьевна в размере 701,85 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- АЙСБЕРГ ООО в размере 686,65 юр. лицо исключено из ЕГРЮЛ;
- Лазарева Надежда Георгиевна ИП в размере 1 628,85 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Бойкова Екатерина Александровна ИП в размере 794,10 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Кавецкая Светлана Юрьевна ИП в размере 6,00 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;

- Кантина в размере 0,93 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Куценко Дмитрий Витальевич в размере 0,06 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- Смирнова Ирина Леонидовна ИП в размере 0,54 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- СТИМУЛ ООО в размере 0,71 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- СЧАСТЬЕ ЕСТЬ ООО в размере 0,01 руб. в связи с истечением срока давности 3 года;
- ХОНАР КАНЦ ООО в размере 0,01 руб. в связи с истечением срока давности 3 года.

Имеется дебиторская задолженность по процентам начисленным, в размере 529 991,89 руб. по ООО "Антарес" (дог. займа № 20 от 21.03.17 г.) срок погашения 2024 г.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. приведена в таблице ниже:

Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Рублевые счета	22 981	98 745
Касса	168	127
Итого:	23 150	98 872

Остатки подтверждены банковскими выписками на 31.12.2023 г.

3.5. Финансовые вложения

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приводится в Таблице № 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»,

Дисконтированная стоимость займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости. Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались (обесценение отсутствует).

3.5.1 Обеспечения обязательств.

Действующие поручительства Общества приведены в Таблице № 8 «Обеспечения обязательств»

3.6. Запасы

По данным бухгалтерского баланса по строке 1210 «Запасы» отражено на 31.12.2023 г. 30 906 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год запасы учитывают по стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Структура запасов приведена в таблице № 4.1 «Наличие и движение запасов».

3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. приведены в таблице ниже:

Тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	208	231
НДС по арендным обязательствам (лизинговые платежи)		-
Недостачи и потери от порчи ценностей	354	172

Итого:	562	403
--------	-----	-----

3.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 г., уставный капитал Общества не менялся и составляет 30 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., резервный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 1,5 тысячи рублей.

В 2023 г. дивиденды не выплачивались.

3.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности долгосрочной и краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. приведена таблице № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.10. Прочие (долгосрочные, краткосрочные) обязательства

Имеются прочие долгосрочные обязательств на отчетную дату в размере 662 тыс. руб. по договору аренды земельного участка №11913 от 30.10.2023. с УФК по СК (комитет по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя).

3.11. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 1 663 652,34 руб. (за декабрь 2023года, срок выплаты: «14» января 2024 г.). Списочная численность- 57 чел. Среднемесячная зарплата – 54 тыс. руб.

Зарботная плата ключевого управленческого персонала за 2023 год составила 4 805 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах с комментариями о характере, суммах и сроках их исполнения раскрывается так:

Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	На 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	Списано как избы- точная сумма	На 31.12.2023г.
Резерв на оплату от- пуска	4 147	6 311	(4 974)	()	5 484
Итого	4 147	6 311	(4 974)	0	5 484

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые *отпуска*, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода,

и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Ожидаемый срок исполнения 2024 год.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и затраты по обычным видам деятельности

Информация о выручке от работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости работ, услуг представлена в таблице ниже:

Выручка от реализации и себестоимость реализованной продукции (услуг)

Тыс. руб.

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2023	2022	2023	2022
Выручка от реализации покупных товаров ОКВЭД 46.32	2 104 240	2 905 990	1 915 215	2 638 357
Реализация услуг ОКВЭД 49.41.2	178	80	10	50
Итого:	2 104 418	2 906 069	1 915 225	2 638 406

4.2. Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы)

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат	Всего	
	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	66 382	50 363
Затраты на социальное страхование и обеспечение	19 605	11 735
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 558	5 280
Материальные затраты:		
- ветеринарные услуги	3 142	3 094
-транспортные услуги	39 334	48 213
-коммунальные расходы	2 267	1 449
- Аренда ОС	11 661	11 981
-рекламные расходы	609	92
-ГСМ, ТР, ТО, СОДЕРЖ. АВТО	11 447	9 345
-прочие	7 680	4 935
Итого:	165 685	146 487

4.3. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Прочие доходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	Всего	
	2023 г.	2022 г.
Оприходование излишков	52	7
Реализация ОС	197	83
Реализация прочего имущества, права требования		42
Услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду)	561	525
Продажа доли Астрей		2
Прочие внереализационные доходы	1 455	7 912
Итого:	2 265	8 571

Расшифровка прочих расходов за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Прочие расходы

Тыс. руб.

Прочие расходы	Всего	
	2023 г.	2022 г.
Госпошлина, нотариус	47	23
Амортизация		88
Штрафы, пени, неустойки по договорам		33
Услуги банков	479	562
Реализация прочего имущества, права требования	231	42
Невозмещаемые налоги	60	
Продажа доли ООО «Астрей»		2
Недостачи	269	426
Резервы по сомнительным долгам		
Прочие расходы	421	716
Итого:	1 507	1 892

Налог на прибыль

2023 год

2022 год

Тыс.руб.

Тыс.руб.

Прибыль до налогообложения	26 414	124 461
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(5 283)	(24 892)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(332)	304
Постоянный налоговый расход (доход)	(617)	(698)
Текущий налог на прибыль	(6 232)	(25 286)

5. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год**5.1. Финансовое состояние**

Общество применяет общий режим налогообложения.

Активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 218 006 тысяч рублей, в том числе:

Внеоборотные активы составили 28 454 тысяч рублей,

Оборотные активы составили 189 552 тысяч рублей.

По результатам деятельности за 2023 год Общество получило прибыль в размере 20 515 тысяч рублей.

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 г. составила 179 024 тысяч рублей.

5.2. Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. являются:

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Козаченко Иван Сергеевич	Участник общества с долей 30%	Операций не проводилось
Лысенко Владимир Валентинович	Участник общества с долей 70%	Выплата дивидендов, выплата заработной платы.

ООО «Боснис»	Общий участник Козаченко И.С.	Операций не проводилось
ООО «Мир кино «Ставрополье»	Общий участник Козаченко И.С.	Сделки по оказанию услуг.
ООО «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС»	Общий участник Лысенко В.В.	Сделки по аренде недвижимого имущества, аренде транспортных средств, поставке товара.
ООО «Торговый дом «Деликатесы»	Общий участник Лысенко В.В.	Сделки по аренде недвижимого имущества, аренде транспортных средств, поставке товара.
ООО «Мясторг Дон»	Общий участник Лысенко В.В.	Сделки по поставке товара.
Иванов Николай Вячеславович	Единоличный исполнительный орган общества	Выплата заработной платы.
ООО «ТД «Семидаль»	Общий руководитель Иванов Н.В.	Сделки по аренде недвижимого имущества, займы, поставке товара.
ООО «Октава-ТЕКС»	Общий руководитель Иванов Н.В.	Операций не проводилось

В течение 2023 года от ООО «ЮГ-КОЛОС СТ» реализовано, оказано услуг, выставлены проценты по договорам (выручка без НДС):

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 123-22/СТ от 01.04.2022 г. (аренда) на сумму 13 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 144-22/СТ от 04.04.2022 г. (аренда) на сумму 223 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 22 тысячи рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 179-21/СТ от 30.12.2021 (аренда) на сумму 18 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 322-23/СТ от 01.04.2023 (аренда) на сумму 53 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 7 тысяч рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 304-23/СТ от 01.04.2023 (аренда) на сумму 18 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № 631-23/СТ от 23.08.2023 (аренда) на сумму 18 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 5 тысяч рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № Ар-01/2017/ЮОСТ от 30.05.2017 (аренда) на сумму 10 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 1 тысячу рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № СТ 17/1628 от 02.08.2017г. (реализация товара) на сумму 823 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ЮГ КОЛОС ПЛЮС» по договору № СТ 28-23/СТ от 16.01.2012г. (реализация товара) на сумму 42 270 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 500 тысяч рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ТД СЕМИДАЛЬ» по договору №768-23/СТ от 01.11.2023г. (субаренда) на сумму 24 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 29 тысяч рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО "МЯСТОРГ ДОН" по договору №260-23/СТ от 14.03.2023г. (реализация товара) на сумму 549 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО "МЯСТОРГ ДОН" по договору № 01/18 от 09.01.2018 г. (ТЭУ) на сумму 98 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность составляет 99 тысяч рублей в пользу ООО «ЮГ-КОЛОС СТ».

ООО «ТД ДЕЛИКАТЕСЫ» по договору №248-23/СТ от 07.03.2023г (ответственное хранение) на сумму 88 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ТД ДЕЛИКАТЕСЫ» по договору №14-23/ТД от 01.04.2023г (субаренда) на сумму 44 тысячи рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

ООО «ТД ДЕЛИКАТЕСЫ» по договору №235-23/СТ от 21.02.2013г. (реализация товара) на сумму 1 109 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность отсутствует.

Суммы в расчетах будут погашены денежными средствами. Резервов по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не признавалось.

5.3. События после отчетной даты.

1. События после отчетной даты отсутствуют.

6. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.

6.1. Оценка рисков.

Риски Общества связаны с рядом факторов, негативное изменение которых может существенным образом отразиться на деятельности и финансовом положении Общества.

Среди этих факторов можно выделить:

6.2. Усиление конкуренции на рынке оптовой торговли со стороны федеральных сетевых ритейлеров, как отечественных, так и иностранных, а также региональных и местных игроков. Данный фактор может оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности Общества. В процессе своей экономической деятельности Общество закупает товары для дальнейшей оптовой реализации на внутреннем рынке, а также потребляет сырьё и услуги, предоставляемые сторонними компаниями. Рентабельность деятельности Общества напрямую зависит от стоимости приобретаемых товаров, сырья и услуг. Рост цен на товары, закупаемые для дальнейшей реализации, может привести к сокращению валовой прибыли. Рост затрат, связанных с выплатой заработной платы, арендой, покупкой сырья и материалов приводит к увеличению операционных и инвестиционных расходов Общества. Все эти факторы в совокупности и каждый из них отдельно, в состоянии негативно сказаться на финансовых результатах деятельности Общества. Для того, чтобы снизить влияние данных факторов Общество:

- при наличии такой рыночной возможности может прибегнуть к адекватному повышению отпускных цен.

- осуществляет постоянный мониторинг рыночных цен на необходимые ему товары, сырьё, материалы и услуги с целью поиска наиболее выгодных предложений от поставщиков.

- Общество развивает собственные бизнес-процессы для того, чтобы частично отказаться от услуг (в первую очередь это касается транспортной и складской логистики) сторонних компаний.

Общество подвержено рискам изменения цен на товары, приобретаемые им для дальнейшей оптовой реализации, а также на сырьё и услуги, потребляемые Обществом. Резкое и значительное повышение цен на товары и сырьё и тарифов на услуги приведёт к повышению себестоимости реализуемых Обществом товаров и увеличению операционных расходов, сократит рентабельность его деятельности и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на Общество. Однако, как было рассмотрено выше, Общество имеет достаточно инструментов для того, чтобы минимизировать такое негативное влияние. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества, и их влияние на деятельность Общества. Общество осуществляет реализацию мясной продукции товаров только на внутреннем рынке Российской Федерации. Общество не осуществляет в настоящее время и не планирует осуществлять в дальнейшем деятельность на внешнем рынке. В связи с этим, риски, связанные с возможным изменением цен на товары, реализуемые Обществом, на

внешнем рынке у Общества отсутствуют. Среди факторов, которые могут привести к изменению цен на товары, реализуемые Обществом можно выделить следующие:

- негативное изменение макроэкономической ситуации в стране, и как следствие, снижение платежеспособного спроса населения.

- усиление конкуренции со стороны других оптовых организаций. Под воздействием влияния данных факторов Общество может быть вынуждено снизить цены на реализуемые товары для того, чтобы сохранить лояльность покупателей.

- общая инфляция, являющаяся внешним для Общества фактором и приводящая к росту общего уровня цен на внутреннем рынке, в том числе и на товары, реализуемые Обществом. Негативное изменение цен на товары, реализуемые Обществом, может оказать существенное влияние на финансовые показатели деятельности Общества при условии, что у Общества не будет возможности в приемлемые сроки снизить закупочные цены на товары для реализации. Общество имеет возможность сделать это как за счёт пересмотра ценовых соглашений с действующими поставщиками, так и за счёт приобретения товаров у новых поставщиков. В этих условиях Общество особое значение будет уделять сохранению высокого качества реализуемых товаров.

6.3. В конце февраля 2022 года РФ начата специальная военная операция на территории Украины.

США, Европейский союз и некоторые другие страны ужесточили санкции против России, что оказало негативные последствия на экономическую ситуацию в РФ, включая повышенную волатильность валютных и финансовых рынков, проблемы с логистикой, затруднения с расчетами в валюте и т.д.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Организации отсутствует, однако влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство будет внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Генеральный директор
19.03.2024 г.



Иванов Н.В./

**Таблица 01. Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 470	7 520	24 990
Итого по разделу I	1100	20 872	7 520	28 392
БАЛАНС	1600	185 276	7 520	192 796
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	148 640	7 520	156 160
Итого по разделу III	1300	148 652	7 520	156 172
БАЛАНС	1700	185 276	7 520	192 796

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 029	(618)	-	-	-	(103)	-	-	1 029	(720)
	5110	за 2022г.	1 029	(515)	-	-	-	(103)	-	-	1 029	(618)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	1 029	(618)	-	-	-	(103)	-	-	1 029	(720)
	5111	за 2022г.	1 029	(515)	-	-	-	(103)	-	-	1 029	(618)

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		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	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
Иванов Николай
Вячеславович
(подпись)
Урасифровка подписи)

19 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	37 121	(13 592)	5 168	(450)	259	(3 455)	-	-	41 839	(16 789)
	5210	за 2022г.	35 649	(10 659)	3 090	(2 347)	2 347	(5 280)	-	-	37 121	(13 592)
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	2 218	(650)	-	-	-	(253)	-	-	2 218	(903)
	5211	за 2022г.	2 223	(465)	42	(65)	65	(250)	-	-	2 218	(650)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	16 158	(7 313)	4 506	(293)	101	(1 920)	-	-	20 371	(9 131)
	5212	за 2022г.	15 448	(5 705)	2 234	(2 234)	2 234	(3 842)	-	-	16 158	(7 313)
Здания	5203	за 2023г.	11 145	(2 104)	662	(157)	157	(445)	-	-	11 650	(2 392)
	5213	за 2022г.	10 988	(1 661)	157	-	-	(444)	-	-	11 145	(2 104)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	1 632	(1 053)	-	-	-	(210)	-	-	1 632	(1 264)
	5214	за 2022г.	1 632	(843)	-	-	-	(210)	-	-	1 632	(1 053)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2023г.	5 811	(2 454)	-	-	-	(612)	-	-	5 811	(3 065)
	5215	за 2022г.	5 201	(1 983)	658	(48)	48	(519)	-	-	5 811	(2 454)
Сооружения	5206	за 2023г.	156	(18)	-	-	-	(16)	-	-	156	(34)
	5216	за 2022г.	156	(3)	-	-	-	(16)	-	-	156	(18)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	752	(88)	-	-	-	(132)	-	-	752	(221)
	5230	за 2022г.	-	-	752	-	-	(88)	-	-	752	(88)
Другие виды основных средств	5221	за 2023г.	574	(64)	-	-	-	(97)	-	-	574	(161)
	5231	за 2022г.	-	-	574	-	-	(64)	-	-	574	(64)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2023г.	179	(24)	-	-	-	(36)	-	-	179	(60)
	5232	за 2022г.	-	-	179	-	-	(24)	-	-	179	(24)

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	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	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 233	-	-	(1 233)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	1 235	-	-	(2)	-	-	-	-	1 233
в том числе:											
ООО "Антарес" (дог. займа № 20 от 21.03.2017 г.)	5302	за 2023г.	1 233	-	-	(1 233)	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	1 233	-	-	-	-	-	-	-	1 233
ООО "Астрей" (дог. купли-продажи доли в уставном капитале ООО "Астрей")	5303	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	81 233	-	-	-	-	-	81 233
	5315	за 2022г.	1 250	-	-	(1 250)	-	-	-	-	-
в том числе:											
ООО "Антарес" (дог. займа № 20 от 21.03.2017 г.)	5306	за 2023г.	-	-	1 233	-	-	-	-	-	1 233
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
АГРОФИРМА ЗОЛОТАЯ НИВА ООО (688/23/ЗН/СД от 26.10.2023 Договор займа)	5307	за 2023г.	-	-	80 000	-	-	-	-	-	80 000
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "Гвардия" (дог. займа № 8 от 08.12.14 г.)	5308	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022г.	250	-	-	(250)	-	-	-	-	-
ООО "УТК" (дог. займа №12 от 14.04.15 г.)	5309	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2022г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	1 233	-	81 233	(1 233)	-	-	-	-	81 233
	5310	за 2022г.	2 485	-	-	(1 252)	-	-	-	-	1 233

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	-	-	-



Руководитель
Иванов Николай
Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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
Иванов Николай
Вячеславович
(подпись) (рабочая подпись)

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	521	-	-	-	-	-	-	(521)	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	486	-	-	35	-	-	-	-	-	-	521	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	521	-	-	-	-	-	-	(521)	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	486	-	-	35	-	-	-	-	-	-	521	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	35 063	(2 523)	42 263	9	(21 834)	-	203	521	-	-	56 022	(2 320)
	5530	за 2022г.	47 762	(14 484)	20 198	-	(32 601)	-	14 564	-	-	4	35 362	(2 523)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	23 450	(1 796)	41 068	-	(16 808)	-	203	-	-	-	47 710	(1 593)
	5531	за 2022г.	32 765	(5 836)	13 830	-	(23 145)	-	5 916	-	-	-	23 450	(1 796)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	331	-	406	-	(170)	-	-	-	-	-	566	-
	5532	за 2022г.	8 651	(8 150)	173	-	(8 493)	-	8 150	-	-	-	331	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 282	(727)	790	9	(4 856)	-	-	521	-	-	7 746	(727)
	5533	за 2022г.	6 346	(498)	6 194	-	(962)	-	498	-	-	4	11 582	(727)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	35 584	(2 523)	42 263	9	(21 834)	-	203	X	-	-	56 022	(2 320)
	5520	за 2022г.	48 248	(14 484)	20 198	35	(32 601)	-	14 564	X	-	4	35 883	(2 523)

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	2 320	-	2 523	-	14 484	-			
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 593	-	1 796	-	5 836	-			
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	8 150	-			
прочая	5543	727	-	727	-	498	-			
	5544	-	-	-	-	-	-			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредит-ской в де-биторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	662	-	-	-	-	-	662	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	662	-	-	-	-	-	-	662
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	24 673	4 021 551	780	(4 014 441)	-	-	-	32 563	-
	5580	за 2022г.	33 514	27 008 592	6 405	(27 023 914)	-	-	-	4	24 672
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	12 080	18 851	-	(4 371)	-	-	-	-	26 560
	5581	за 2022г.	23 356	3 022	-	(14 298)	-	-	-	-	12 080
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 708	714	-	(4 496)	-	-	-	-	926
	5582	за 2022г.	2 415	4 399	-	(2 107)	-	-	-	-	4 708
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	6 442	1 126	-	(4 240)	-	-	-	-	3 329
	5583	за 2022г.	6 522	648	33	(760)	-	-	-	-	6 442
кредиты	5564	за 2023г.	-	4 000 000	780	(4 000 780)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	27 000 000	6 372	(27 006 372)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 443	860	-	(554)	-	-	-	-	1 748
	5586	за 2022г.	1 222	594	-	(377)	-	-	-	4	1 443
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	24 673	4 022 213	780	(4 014 441)	-	X	-	-	33 225
	5570	за 2022г.	33 514	27 008 592	6 405	(27 023 914)	-	X	-	4	24 672

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	8 834	6 779
Расходы на оплату труда	5620	63 527	50 214
Отчисления на социальные нужды	5630	19 605	11 735
Амортизация	5640	3 558	5 383
Прочие затраты	5650	70 161	72 376
Итого по элементам	5660	165 685	146 487
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 915 225	2 638 406
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	2 080 910	2 784 893

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



Руководитель
Иванов Николай
Вячеславович
(подпись)
(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	4 147	6 311	(4 974)	-	5 484



Руководитель
Иванов Николай Вячеславович
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2024 г.