

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Универсальные пищевые технологии» за 2023 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Универсальные пищевые технологии».

Сокращенное наименование: ООО «Универсальные пищевые технологии».

Место нахождения: 142204, Московская обл., г. Серпухов, Северное шоссе, д. 14.

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025005598078.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Универсальные пищевые технологии» (далее – Общество) составила:

за 2023 г.	За 2022 г.
190	194

1.2. Основные виды деятельности

Перечень видов деятельности, которые вправе осуществлять Общество, поименован в Разделе 3 «Цель и предмет деятельности Общества» Устава.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство чая и кофе.

Общество осуществляет деятельность, не подлежащую лицензированию.

1.3. Структура капитала.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.22 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45 %
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45 %
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган. По решению общего собрания участников полномочия единоличного исполнительного органа

переданы Генеральному директору Ляпустину Александру Витальевичу на основании протокола № б\н от 26 октября 2023 года сроком на 5 лет.

1.5. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год проведен аудитором АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587), аудиторское заключение которого датировано 30 марта 2023 г. и содержит не модифицированное мнение о данной отчетности.

Аудитор на 2023 год – АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587).

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2023 году Обществом применялась Учетная политика, утверждена Приказом № 88 от 29.12.2022.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества основана на соблюдении требований своевременности, полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансовой службой, которую возглавляет Главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:ERP.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Руб.

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
USD	89.6883	70.3375
EUR	99.1919	75.6553
CNY	12.5762	9.8949

2.4. Основные средства

Общие положения. Порядок применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Общество отражает последствия изменения

учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 Стандарта (альтернативный способ), ФСБУ 26/2020 – перспективно.
Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, для которых выполняются условия признания основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита в 100 000 руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Классификация основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.
Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств – величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта за вычетом предполагаемых затрат на выбытие при допущении, что основное средство достигло окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с даты признания ОС в бухучете, то есть когда оно готово к эксплуатации, и продолжается в течение всего срока полезного использования.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Оценка основных средств после признания.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Применявшийся ранее порядок переоценки основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 не признается аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Рекомендация Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ».

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, наличия признаков обесценения.



Срок полезного использования и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н. Аналогичным образом Общество проводит проверку на обесценение капитальных вложений.

Проверка наличия признаков обесценения, а также актуальность выбранных сроков полезного использования и оценки ликвидационной стоимости имеющихся основных средств проводится одновременно с инвентаризацией этих активов при подготовке к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Результат этой работы фиксируется в отдельном документе, оформляемом одновременно с документами по итогам инвентаризации.

Основание: п. 37-38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. перспективно.

Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, в том числе офисная бумага, периодические издания и печатные бланки, расходные материалы для хозяйственных нужд (посуда, столовые приборы, тряпки, моющие средства и т.п.), картриджи для принтеров и МФУ, подарки к праздникам для партнеров и сотрудников, материалы для представительских расходов. Указанные запасы списываются на затраты в момент отражения в учёте.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании.

Затраты на приобретение запасов признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую стоимость запасов включаются также затраты Общества на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановления окружающей среды, проценты по кредитам, иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет предоставленных премий в фактической себестоимости запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Основание: Письмо Минфина России от 18.03.2021 № 07-01-09/19540.

Списание запасов.

Для оценки запасов при их передаче в производство или на иные цели используются разные способы для различных групп:

Сырье, материалы и комплектующие, составляющие основу изготавливаемого продукта, прочие запасы (кроме производственных) – по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

МЦО (малоценные объекты) – по стоимости каждой единицы.



Резерв под обесценение запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, отраженной в учете.

Расчет чистой стоимости продажи запасов производится ответственным сотрудником бухгалтерской службы совместно со специалистами, занимающимися снабжением, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. К такой информации, в частности, относится:

- а) информация о ценовых предложениях потенциальных покупателей на указанные запасы.
- б) изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Предприятие вело свою деятельность;
- в) назначение запасов;
- г) рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы.

Расчет резерва оформляется бухгалтерской справкой, в которой указывается следующая информация: период создания резерва под снижение стоимости запасов; наименование запасов, их количество, рыночная стоимость на дату составления справки; фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета; величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв) и др.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Порядок учета кредитов и займов

Учет займов

На основании п.1 ст. 807 ГК РФ учет займов на счетах бухгалтерского учета ведется по сумме фактически полученных средств.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Основание: пункт 6 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства также представляются как краткосрочные. Основание: п. 19 ПБУ 4/99. Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов организации независимо от цели их привлечения по мере выставления кредиторами требования об их уплате, за исключением процентов по заемным средствам, направленным на приобретение или строительство инвестиционного актива.

(п.8 ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»)

Учет заемных средств в соответствии с условиями кредитного договора

Для возможности учета обязательств по кредитным договорам вводятся дополнительные субсчета к счетам 66, 67:

- субсчет 66.01 «Краткосрочные кредиты».
- субсчет 66.21 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»
- субсчет 66.03 «Краткосрочные займы»
- субсчет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
- субсчет 67.21 «Долгосрочные кредиты (в валюте)».

Основание: пункт 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»



2.8. Учет арендованного имущества

Общество с 01.01.2021 года учитывает договора аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 не влекут за собой последствий, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности.

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по фактической (первоначальной) стоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 25/2018, на отдельном субсчете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, учитываются на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде».

Амортизация права пользования арендованным имуществом начисляется исходя из срока договора аренды линейным методом. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательств пересматривается в случаях изменения условий аренды, срока аренды, величины арендных платежей.

Упрощенный порядок учета.

При одновременном выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

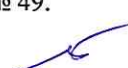
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.



Инвентаризация по МЦО (производственные запасы, готовая продукция, товары, и прочие запасы проводится на определенную приказом руководителя дату. Последняя инвентаризация МЦО в декабре 2023 года по состоянию на 14.12.2023г.

2.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

Информация по основным средствам, содержащаяся в строке 1150 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

• 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении арендованного недвижимого имущества (офисного помещения), все договоры о передаче имущества в аренду классифицированы в качестве операционной аренды.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Здания	От 2 до 33
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 до 20
Офисное оборудование	От 2 до 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 9
Сооружения	От 1 до 31
Транспортные средства	От 1 до 10

4.2. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги.

В отчете о движении денежных средств, авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) и не зачтенные на отчетную дату формируют значение строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», суммы платежей представлены в сумме включающие косвенные налоги.

4.3. Кредиты и займы

Информация по кредитам и займам представлена в таблице:

К строке 1410 "Заемные средства":

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	т. руб.
				Сумма кредита без учета процентов руб./валюта
Инвестиционный кредит	Июнь 2018г.	Июль 2025г.	БАНК ВТБ (ПАО)	10 058
НКЛ	Декабрь 2022г.	Декабрь 2025 г.	БАНК ВТБ (ПАО)	18 025

К строке 1510 "Заемные средства":

т. руб.

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	Сумма кредита руб./валюта
ВКЛ	Апрель 2021г.	Апрель 2024г.	БАНК ВТБ (ПАО)	0
ВКЛ (проценты)	Декабрь 2022.	Январь 2024г.	БАНК ВТБ (ПАО)	64
Инвестиционный кредит(проценты)	Декабрь 2022.	Январь 2024г.	БАНК ВТБ (ПАО)	13
НКЛ (проценты)	Декабрь 2022г.	Январь 2024г.	БАНК ВТБ (ПАО)	117
Инвестиционный кредит (перевод в краткосрочный займ)	Январь 2022г.	Декабрь 2023г.	БАНК ВТБ (ПАО)	14 214
НКЛ (перевод в краткосрочный займ)	Январь 2022г.	Декабрь 2023г.	БАНК ВТБ (ПАО)	17 099

4.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблицах:

К строке 2110 "Выручка": т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	118 058	82 736	
оптовая торговля чайной продукцией	1 216 135	1 393 182	
экспортная торговля чайной продукцией	60 841	56 839	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

К строке 2120 "Себестоимость продаж": т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	70 282	54 552	
оптовая торговля чайной продукцией	834 781	994 426	
экспортная торговля чайной продукцией	45 669	47 734	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

К строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)": т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	47 776	28 184	
оптовая торговля чайной продукцией	381 354	398 756	
экспортная торговля чайной продукцией	15 172	9 105	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

4.5. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	21 549	114 418
Доходы от реализации и прочего выбытия ОС	550	0

Прочая реализация ТМЦ	58 420	97 376
Прочая реализация услуг	13 058	13 858
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	385	157
Излишки при проведении инвентаризации	145	483
Прочие доходы	3 793	4 269
Итого	97 900	230 561
Прочие расходы		
Курсовые разницы	51 481	105 798
Прочая реализация ТМЦ	46 863	73 551
Прочая реализация услуг	4 434	5 528
Расходы от реализации и прочего выбытия ОС	230	0
Премии (скидки) покупателям	4 533	474
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	2 726	4 315
Резервов по сомнительным долгам	327	307
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	691	1 215
Недостачи при инвентаризации	61	333
Прочие расходы	23 191	25 137
Итого	134 537	216 658

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по оплате отпусков.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, условные активы, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и, которые подлежат раскрытию в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.7. Дебиторская/кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (Основные контрагенты):

Задолженность по контрагентам на 31.12.2023 и 31.12.2022

Тыс. руб.

Связанная сторона	2023г.		2022г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н. ООО	23 130		22 213	
ООО "АТ СНГ"	0		0	26 264
АО "Торговый дом "Перекресток"	9 842		12 713	
ООО "АГРОТОРГ"	92 857		95 410	
ООО "Агроаспект"	3 371		4 605	
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	4 897		8 489	
ООО "ЕВРОТОРГ"	6 203	200	3 723	
ООО "Типография "Индустрия цвета"		10 787		25 042
ООО "Объединение Краснодарский чай"	42		18	
ООО "ПТК "ГАНГУТ"		2 744		2 816
ООО "Унифлекс"		14 520		21 702
ООО "ЛОГСЕРВИС"		3 858		4 515
ООО "ТРАНСЛОГИСТИК"		6 081		8 017
ООО "ЮнионПак"		5 154		2 882
ООО "ТИПОГРАФИЯ "ПЕЧАТНЯ"		13 623		10 430
ООО "Фаберон"		6 657		3 177

Форма всех расчетов со связанными сторонами – денежная.

4.8 Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Универсальные пищевые технологии» по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер отношений
	за 2023 г.	2022
1	2	3
Казаков Александр Иванович	Учредитель	Учредитель
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	Учредитель	Учредитель

В отчетном периоде производилась операция со связанными сторонами по выплате доли в уменьшении УК согласно Протоколу БОСУ № 6/н от 13.12.2022г. в пользу участника Казакова Александра Ивановича.

4.9 Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

Бенефициарным владельцем является Казаков Александр Иванович гражданин РФ с долей участия в уставном капитале 73,55 %.

4.10 Прекращенные операции

Общество не прекращало и существенно не сокращало деятельность в отчетном году.

4.11 Вознаграждение основному управленческому персоналу и налоги и страховые взносы с него

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2023г. составило: 3, 866 млн. руб.

НДФЛ с вознаграждения удержан и уплачен в бюджет в размере: 0,51 млн. руб.

Страховые взносы уплачены в размере: 0,58 млн. руб.

4.12 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

4.13 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4.14 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ляпустин А.В.

Моисеева О.В.

« 25 » марта 2024 г.