

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

1. Общие сведения.

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

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНЕТ»;

Сокращенное наименование: ООО «РЕНЕТ»;

Юридический адрес: 299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64, оф.2;

Общество было зарегистрировано 27 февраля 2018 года

ООО «РЕНЕТ» в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 47.11 Розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 47.25 Розничная торговля напитками в специализированных магазинах;
- 10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;
- 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64

299014 РФ, г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27

299038 РФ, г. Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12

299011 РФ, г. Севастополь, ул. Одесская, д.29

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 282 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Булгакова Е.Д.

Главный бухгалтер – Карлаш Н.И.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
Булгакова Е.Д.	100	100

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

- на осуществление продажи алкогольной продукции:
- №92РПА0001904 срок действия с 13 августа 2022г. до 21 мая 2024г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 28.03.2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 27/11-1 от 27.11.2023г. в 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2023	Приказ № <u>27/11-1</u> от <u>27.11.2023</u>
- собственные	31.12.2023	
- арендованные	31.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2023	
Оборудование к установке	31.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2023	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2023	
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Нематериальные активы	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Незавершенное производство	31.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2023	
Финансовые вложения	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № б/н от 12.01.2024).

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

Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 1 от 01.04.2019 года, Приказа от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 15.08.2023 «О внесении изменений в учетную политику»

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету

о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом и табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена Приказом Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 01.04.2019 года, Приказом от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику».

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается накоплением сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка материальных активов не производится.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Общество ведёт учет основных средств согласно положениям ФСБУ 6/2020. При переходе Общество применило метод упрощенной ретроспективы, т.е. не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. П.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, п.5 ФСБУ 6/2020.

Согласно п.11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В

ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. п.п. 13,14 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. п.п.32,35 ФСБУ 6/2020. Начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. п. 33 ФСБУ 6/2020.

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.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Учет арендованных основных средств Общество ведет согласно ФСБУ 25/2018. Переход был осуществлен альтернативно п.50 ФСБУ 25/2018.

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. п.51 ФСБУ/2018

Не признаются предметы аренды в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде в любом из случаев, перечисленных в п.п. 11,12:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 руб.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

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

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) 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. п.13 ФСБУ 25/2020

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. п.14 ФСБУ 25/2020

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. В качестве ставки дисконтирования Общество применило ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. п.15 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования ППА 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. п.9 ФСБУ 25/2018.

Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018. п. 10 ФСБУ 25/2018

3.3. Материально-производственные запасы.

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

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008);

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

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

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

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

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

Дт 20 Кт 41.01

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

Дт 41.01 Кт 20

Дт 41.02 Кт 41.01

3.4. Дебиторская задолженность.

Согласно Налогового Кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

По итогам инвентаризации расчетов выявлена задолженность обладающая признаками безнадежной. Для списания такой задолженности Общество создало резерв.

3.5. Финансовые инвестиции

Финансовыми инвестициями Обществом признаются, согласно ПБУ 19/02, предоставленные долгосрочные займы другим организациям. Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости. Учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Финансовые инвестиции осуществлены в национальной валюте, поэтому учет курсовых разниц не ведется. Переоценка вложений не производится. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами учитываются в порядке, определенном нормативными документами.

3.6. Доходы, в т.ч.

Согласно ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. Общество признается выручка при выполнении условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.7. Расходы, в т.ч.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
расходы по обычным видам деятельности;
прочие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с продажей товаров, изготовлением продукции и оказанием услуг. Они формируются из расходов, возникающих непосредственно в процессе переработки производственных запасов для целей производства продукции, оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров. Это расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных необоротных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др. Коммерческие и управленческие расходы учитываются в том периоде, в котором они были осуществлены и в состав себестоимости товаров не включаются. Себестоимость товаров формируется из стоимости приобретения.

Расходы будущих периодов — это расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Учитываются по стоимости фактического приобретения и списываются равномерными частями в течение срока использования актива.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров или договоров займа, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Общество применяет метод начисления, проценты признаются в расходах того месяца, к которому они относятся. Учет ведется обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам или кредитам, в разрезе контрагентов и договоров.

3.9. Способы оценки имущества.

- имущество приобретаемое за денежные средства оценивается по фактической стоимости;
- имущество приобретённое не за денежные средства оценивается по справедливой, т.е. рыночной стоимости. В случае невозможности определить стоимость, для оценки рыночной стоимости имущества привлекается независимый оценщик;
- стоимость имущества, обнаруженного при инвентаризации оценивается по справедливой стоимости согласно ч. 4 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подп. «а»

п. 28 положения по ведению бухгалтерского учета, абз. 2 п. 3.3, абз. 2 п. 5.1, п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации.

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

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.11.1. Денежные средства и их эквиваленты.

- в отчете о движении денежных средств отражены потоки безналичных и наличных денежных средств

3.11.2. Свернутое отражение денежных потоков.

- денежные потоки в отчете не отражаются в свёрнутом виде.

3.11.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

- денежных потоков в иностранной валюте у Общества нет

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

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. П.4 ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. П.5 ПБУ 3/2006.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату. П.6 ПБУ 3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. П.12 ПБУ 3/2006

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы П.13 ПБУ 3/2006

3.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств Общество ведёт в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. П.5 ПБУ 8/2010

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. П.8 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль для целей бухгалтерского учета исчисляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательств, сформированных в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах, которые возникли в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством, регулирующим налогообложение, формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2023 год изменения вносились в части утверждения первичных документов, используемых Обществом в хозяйственной деятельности, а именно во внесении изменений в форму Путевого листа, в связи с принятием Приказа Минтранса № 159 от 05.05.2023г.

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

5. Налогообложение.

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

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление

налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2022г. нематериальных активов в учете не числится.

6.2. Основные средства.

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

Тыс.руб.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Произв. и хоз. инвентарь	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.	21036	209	15766	467	37479
Поступление в 2023г.	5193				
Перемещение в 2023г.					
Выбытие в 2023г.	1388			50	1438
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	24841	209	15766	417	41233
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	6229	209	8881	254	15573
Начислено за 2023г.	3115	0	2737	62	5914
Выбытие в 2023г.	452			30	482
Амортизация на 31.12.2023г.	8891	209	11617	287	21004
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	14807	0	6886	213	21906
На 31.12.2023г.	15950	0	4149	130	20229

- Машины и оборудование 5-10 лет;
- Офисное оборудование 3-5 лет;
- Транспортные средства 5 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь 5 лет

- Результат от выбытия основных средств за 2023 г.:

- Убыток 956 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.
Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Полученные в аренду основные средства по договорам аренды:

Оборудование:

Дизель Генератор (50 кВт) Dongfeng Cummins 4 BTA 3/9-62
Делитель-округлитель SINMAG B.M.CORP серии SM 3-30
Торговое оборудование - Секция "Бакалея, консервация, быстр.питание, снеки, специи" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Замороженные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Кулинария, кондитерка" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Молочные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Мясо, рыба, птица (выкладка и фасовка)" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Сыры, колбасы, яйца" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Товары для дома, текстиль, посуда, быт.химия, канцелярия" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Хлебо-булочные, чай/кофе" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Овощи, фрукты Напитки, соки, вода, алкоголь" (холод.оборуд.+стеллажи)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Весы электронные SM-5000BS, 15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Генератор Yamaha EDL 26000 TE
Гриль для кур. т.м.Vortmax CGRE мод CGRE 16
Грузовой подъемник
Делитель теста серии D20-HD
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Дополнительная дежа серии CE мод CE80
Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ЛЕВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ПРАВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кофемашина WMF 1500 S 03.1900.6010+HC
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Машина тестоделительная т.м. WLWake серии JHD. мод. JHD 20 (квадр. делит. мех.)
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стандом
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стандом
Миксер планетарный SIMNAG 10 литров 3 скорости SM 101 1
Миксер планетарный мод C-LINE 60 напольн. 380В с вар.ск
Мини-холодильник Milk cooler WMF 3,5л

Оборудование торгового зала
Оборудование торгового зала2
Овощерезка серии CL50 Ultra б/н 220B Robot-Coupe
Печь конвекционная эл серии XV модель XV 893
Печь пароконвекционная ТМ Vortmax серии OIB 10DSW автомойка
Печь электр.серии SM мод. SM 705 EE
Пила для мяса серии SM183A S.A.P
Ротационная печь
Система дымоудаления
Система кондиционирования
Система кондиционирования
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Тележка стеллажная 800*600-16 уровней, разборная, колеса, арочная, 125521 (665*665*1820) Revent 725
Терминал сбора данных DS5_1
Терминал сбора данных DS5_2
Терминал сбора данных DS5_3
Тестомес серии ME мод ME80
Тестомес спиральный серии SM 80T
Тестораскат.машина серии SF мод.SF 500/950 Kemplex di V.S&C/S/n/c
Торговые витрины_стеллажи_1секция
Торговые витрины_стеллажи_2секция
Торговые витрины_стеллажи_3секция
Торговые витрины_стеллажи_4секция
Торговые витрины_стеллажи_5секция
Торговые витрины_стеллажи_6секция
Торговые витрины_стеллажи_7секция
Торговые витрины_стеллажи_8секция
Травалатор
Холодильная витрина компрессионного типа Эллипс ВХС 1,25/0,45-К
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Электрокипятильник Marco Ecoboiler PB10
Эскалатор

Взятое в аренду оборудование отражается за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды

Помещения:

Нежилое помещение пл. 459,2 кв.м 1 этаж г. Севастополь, ул. Одесская, 29
Нежилое помещение пл. 50 кв.м г. Севастополь, ул. Одесская, 29, I-11
Нежилое помещение общей площадью 2017,3 кв.м. г.Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12
Нежилое помещение магазина № 1 общей площадью 3104,5 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Апельсин) г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27

Нежилое помещение общей площадью 2213,50 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Московский)
г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды:
Грузовой а/м Автофургон-Рефрижератор 28188-0000010-72 VIN (Зав.№):
Z8J2818EMJ0000053
Грузовой а/м 67050A VIN (Зав.№): XU567050AH0000113

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

По состоянию на 31.12.2023г. объекты незавершенного строительства в учете не числятся

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. расходов будущих периодов в учете не числится.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023г. (строка 1170 Баланса) составила: 28457тыс. руб

В составе финансовых вложений учтены процентные займы:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2023, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
ООО "Крымторг-С"	8457	3%	31.12.2024	08/12-2021
ООО "ФМ-1"	20 000	1%	01.07.2024	21-07/2020-1

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные займы в 2023 году Общество не предоставляло.

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Товары	252307	4321202	4261285	291203
Сырье	388	18567	18407	548
Топливо	37	2504	2494	47
Запасные части	0	538	536	1
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	3625	3584	41

Специальная одежда и специальная оснастка	0	76	76	0
Транспортно-экспедиционные услуги	6	181	175	12
Итого	252738	4346693	4286557	291852

Запасы, принадлежащие Предприятию и по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути в учете не числятся;
- переданные на хранение в учете не числятся;
- переданные под залог в учете не числятся.

В связи с высокой оборачиваемостью запасов риски обесценивания не существенны, резерв под обесценивание запасов не создавался, запасы в отчетном году не переоценивались.

7.7. Дебиторская задолженность.

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой за счет резерва сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов

Резервы по состоянию на 31.12.2023 не начислялись, т.к. задолженность, попадающая под определение как сомнительная, т.е. не погашена в сроки, установленные договором, не обеспеченная соответствующими гарантиями, срок исковой давности по которой истек, в результате инвентаризации не выявлена.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	3721	4005
Дебиторская задолженность по выданным авансам	8753	7374
Дебиторская задолженность с бюджетом	19	208
Другая текущая дебиторская задолженность	155	58
Всего:	12648	11645

В течение 2023 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму 0,9 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 0,9 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 400 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
БАГДАСАРИЯН КАМО ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	3000
Дружба народов НОВА ПАО	2375
ТРАНС-ТРЕЙД ООО	789

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	124712	143894	152912
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	124712	143894	152912
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

Депозитных вкладов по состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 101 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2023 года по сравнению с 2022 годом не было

В течение 2023 года начисления в резервный фонд не производились.

В течение 2022 – 2023 гг. начисление дивидендов участнику не производилось, решения о распределении прибыли участнику Общества не принимались.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2023года не числится

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получен убыток в размере: 25342

6.10. Оценочные обязательства.

						Тыс.руб.
Наименование показателя	Период 2023	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего-		8231	12941	11959		7248
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения						
- резерв на оплату отпусков		6326	9972	9216		5569
- прочие		1905	2969	2743		1679

6.11. Заемные средства

Заемные средства в отчетном году Обществом не привлекались и по состоянию на 31.12.2023г. в учете их нет.

6.12. Кредиторская задолженность

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

Тыс.руб.			
Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	126003	134212	115811
Задолженность перед бюджетом	15061	17383	15557
Задолженность перед работниками	3636	4414	5311
Итого задолженность	144700	156009	136679

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс.руб.			
Вид налога	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДС	10646	11736	9069
Налог на доходы физических лиц	507	1178	1471
Налог на прибыль	1242	1356	1120
Прочие	8	9	7
Итого задолженность по налогам и сборам	12404	14279	11667

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс.руб.			
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
в том числе:			
-Фонд социального страхования		292	895
-пенсионный фонд		2263	2971
-Фонд обязательного медицинского страхования		529	0
- Фонд социальный	2644		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	13	20	24
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2657	3104	3890

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 2000 тыс.руб.

тыс.руб.	
Кредитор	Сума
Лидер-Крым ООО	5 760
Сатера ООО	4 635
ДЕПО 22 ООО	4 410
Алкобольные Традиции Крыма ООО	3 524
Дакорт-Крым Севастополь	3 379
Южные алкобольные традиции ООО	3 068
КВК Групп ООО/Обособка Севастополь	2 983
Алеф-Виналь-Крым ООО обособка	2 787
Семь ветров продукт ООО	2 649
Партнер Юг ООО/обособка Севастополь	2 546

Лебедь Игорь Иванович	2 125
КСК Трейд ООО	2 111

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

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	205109	65945	168274	72851		6409
Итого	205109	65945	168274	72851		6409

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

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

- В долгосрочных:

Контрагент	Сумма, тыс.руб
Зеленчук П. В.	2178
Декоста ООО	1815
Рубикон Экстра ООО	526
БАГДАСАРЯН К. В. ИП	234959

- В краткосрочных:

Контрагент	Сумма, тыс.руб
Зеленчук П. В.	1397
Декоста ООО	0
Рубикон Экстра ООО	0
БАГДАСАРЯН К. В. ИП	203712

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

- начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 6438 тыс.руб.

постоянные разницы отчетного периода 1340 тыс.руб. и

временные разницы отчетного периода -62226 тыс.руб., повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;

сумма постоянного налогового обязательства(актива) -268, отложенного налогового актива 75314 и отложенного налогового обязательства 55110.

отложенные налоговые активы за период 4716 тыс.руб

отложенные налоговые обязательства 7920 тыс.руб

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

В иностранной валюте в учете Общества сформировано Право пользования активом и обязательство согласно Дополнительного соглашения к договору аренды нежилого помещения №3А от 15.08.2017

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	2225771
Доход от реализации товаров	41506
Всего доходы от реализации	2267277

Себестоимость реализации

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров, приобретённых для перепродажи	1876194
Всего	1876194

Прочие доходы и прочие расходы

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

	(тыс.руб.)	
Статья доходов	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	77995	410860
Доходы от реализации прочего имущества	255	864
Доходы от предоставленных займов	586	650
Вознаграждение программе лояльности		2
Прочие	128	75
Итого	78964	412453

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

	(тыс.руб.)	
Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	137533	444106
Расходы от выбытия ТМЦ	255	864
Процентные расходы	32100	
Расходы на услуги банков	21341	17470
Расходы на программу лояльности		4503
Резерв по сомнительным долгам	1	22
Прочие	1437	1203
Штрафы	104	9
Итого	192771	468177

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

	тыс.руб.	
Управленческие расходы (статьи затрат)	2023 г.	2022 г.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		282
Имущественные налоги		35
Оплата больничного		356
Оплата труда		141233
Страховые взносы		42626
Всего		184532

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

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

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2023 г.	2022 г.
Амортизация	36739	19503
Аренда	23616	50351
Аудит	170	150
Ветеринарные услуги	1178	903
Интернет и услуги связи	412	412
Клининговые услуги	12958	14008
Коммунальные услуги	36996	32412
Лицензии, права	196	220
Медосмотры	171	477
Обеспечение безопасности	484	322
Обработка помещений	316	323
Обслуживание, сервис и ремонт коммуникаций	2601	3782
Обслуживание/ремонт оборудования	895	756
Прочие затраты	379	413
Работы по наладке и монтажу оборудования	711	941
Реклама	2188	1316
Ремонт оборудования производственных цехов	2779	2953
Ремонт оборудования торгового зала	952	1581
Техобслуживание основных средств	1159	1035
Техобслуживание ККТ	1266	1031
Ремонт офисной техники	103	219
Ремонт прочего оборудования	282	226
Содержание автотранспорта	187	269
Списание материалов	24828	26257
Услуги банка	450	513
Утилизация некачественных/просроченных товаров	4700	20
Обслуживание ПО и IT оборудования	280	222
Всего	156997	160613

Финансовые доходы и расходы

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

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2023 год
Доход от полученных процентов	586
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	0
Расходы по финансовому лизингу	0
Всего:	586

7. Связанные и аффилированные стороны.

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

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

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

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
Булгакова Е.Д.	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д.4 кв.6	Участник 100%, бенефициарный владелец, генеральный директор
Булгакова Елена Дмитриевна ИП	г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 4 кв.6	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
ООО «Мегатек»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ш. Евпаторийское, д.8	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Мелроуз»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 31а/2, кабинет 3	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Милтош»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская/ пер. Гренажный д. 31-А/2	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Эль-Стар»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская, д.31-А/2	Учредитель (51%) Булгакова Е.Д.
ООО «Уэлси»	295493, Республика Крым, г. Симферополь, улица Монтажная, дом 12;	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО ТРК «Амидас»	299038, г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, дом 38/12, кабинет 3	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Стенлей»	295493 Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский ул. Монтажная, д.12	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Синап»	295035 Республика Крым г. Симферополь, ул. М. Жукова, д 21	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д.
ООО «СК-Строй»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, Севастопольская улица, дом 31а/2, кабинет 8	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д., руководитель
ООО «Грин Айс»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, д.68	Учредитель (51%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Планета спорт»	299023, г. Севастополь, ул. Семипалатинская, д. 2Б	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Крымторг-С»	295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская , д.47	Руководитель Булгакова Е.Д.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2023г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
	ООО «Мегатек»	обычный	Покупка товара 99 / Продажа товара 75/	безналичная	
	ООО «Мелроуз»	обычный	Покупка товара 45/ Продажа товара 542	безналичная	228
	ООО «Стенлей»	обычный	Продажа товара 15	безналичная	
	ООО «Грин Айс»	обычный	Покупка товара 5	безналичная	
	ООО «Планета спорт»	обычный	Покупка товара 54 / Продажа товара 43	безналичная	11
	ООО «Крымторг-С»	обычный	Продажа товара 340/ Продажа услуг 105	безналичная	

По состоянию на 31.12.2022 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не создавался

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

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

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений				руб.
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	
Булгакова Е.Д. /генеральный директор	1183053,81	1188522,85	0	0	
Карлаш Н.И./главный бухгалтер	2945531,63	2783926,12	0	0	
Итого:					

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

№ дела	Истец	Суть судебного разбирательства	Сумма судебного разбирательства	Состояние дела на дату проверки запроса. Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу аудируемого лица
A84-8953/2022	ООО "Благоустройство города Севастополя"	Взыскание оплат за услуги, которые фактически не оказывались	484580,31	Дело в производстве. Судебное решение не может быть принято не в пользу ООО "РЕНЕТ"
A84-6417/22	ООО "Российское авторское общество"	Взыскание компенсации нарушения авторских прав.	240000	Дело в производстве. Судебное решение принято не в пользу ООО "РЕНЕТ"

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

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

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

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

Риск по финансовым обязательствам.

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

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

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, не имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

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

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

Процентный риск.

В отчетном периоде общество не привлекало краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов

10. Прекращаемая деятельность.

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

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

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

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

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

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

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

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

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества

продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

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

Директор

Е.Д. Булгакова

Дата: «28» марта 2024 г.