

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТК «РУЧЬИ» за 2023 год

г. Санкт-Петербург

«29» марта 2024 года

Оглавление

1. Основные сведения об Обществе
2. Деятельность Общества
3. Информация об учётной политике
4. Основные средства
5. Арендованные основные средства
6. Запасы
7. Денежные средства
8. Финансовые вложения
9. Дебиторская задолженность
10. Кредиторская задолженность
11. Заемные средства
12. Активы и обязательства в иностранной валюте
13. Капитал
14. Выплата дивидендов
15. Оценочные резервы и обязательства
16. Операции со связанными сторонами
17. Прочие обязательства
18. Доходы организации
19. Расходы организации
20. Прочие доходы и расходы
21. Налог на прибыль
22. Незавершенные судебные разбирательства
23. Геополитические факторы
24. События после отчетной даты

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

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Пояснения, оформленные в табличной форме, а соответствии с приказом МФ РФ от 07.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приведены в приложении к настоящей пояснительной записке.

1. Основные сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «РУЧЬИ».

Сокращенное наименование: ООО «ТК «РУЧЬИ».

Юридический адрес Общества

195273, Санкт-Петербург г, Пискаревский пр-кт, дом 131Стр1, офис 28

Телефон Общества +7 911 746-44-44

ИНН 7806574518 КПП 780601001

ОКПО 44978273

ОГРН 1207800092092

Дата государственной регистрации: «28» июля 2020 года.

ОКВЭД 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. – 10 человек

Единственный Участник (Учредитель) Общества - Студинский Василий Вячеславович

Доля в уставном капитале 100%

Уставный капитал в размере 200 000,00 рублей внесен полностью денежными средствами 02.09.2020г.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества на отчетную дату - Гумбатов Измир Афганович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «29» марта 2024 г.

2. Деятельность общества

Коды ОКВЭД присвоенные Обществу:

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля мясом и мясными продуктами в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

Основными покупателями Общества являются продуктовые магазины шаговой доступности, такие как торговая сеть «Колхоз», «Народный фермер», сеть ресторанов «ЯВМЯСО», «МясоХлеб».

Основной ассортимент представлен следующими видами охлажденной и замороженной мясной продукции:

- Говядина в полутушах
- Свинина в полутушах
- Полуфабрикаты, субпродукты говяжьи
- Полуфабрикаты, субпродукты свиные
- Мясо птицы (тушка кура, индейка, утка)
- Полуфабрикаты, субпродукты из мяса птицы

Основными поставщиками Общества являются крупные мясобойни и птицефабрики северо-западного региона и центральной части России:

ООО "КРИВЕЦ-ПТИЦА"

ООО «ДУБРАВА»

АО "ПТИЦЕФАБРИКА "СЕВЕРНАЯ"

ООО "КОРАЛЛ"

ООО "ВСЕВОЛОЖСКИЙ МЯСНОЙ ДВОР"

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказом Генерального директора организации №001 от 01.12.2021г.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер.

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

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в отчетном году не производились.

В составе Общества обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, дочерних и зависимых обществ нет.

4. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленной амортизации в отчетном периоде представлено в Таблице №1, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие 8.3».

В 2023 году Общество начало применять ФСБУ 6/2020 и установило для целей бухгалтерского учета новый стоимостной лимит для отнесения объекта в состав Основных средств Общества в размере 100 000 руб.

Способ начисления амортизации – линейный.

По состоянию на 31.12.2023г. остаточная стоимость собственных основных средств – 2227 тыс. рублей.

Организация на конец отчетного года проверяет основные средства на наличие признаков обесценения, основными из которых является информация о резком снижении стоимости, устаревание или физическая порча объектов основных средств.

За отчётный год не происходили и в ближайшее время не предполагаются прекращение деятельности Организации, сокращение объёма продаж, простоя объектов основных средств и иные значительные изменения с неблагоприятными последствиями внутри Организации. В результате проведенного анализа и на основании информации, известной к настоящему времени, есть все основания считать, что признаки обесценения объектов основных средств, находящиеся в собственности Организации отсутствуют.

Объектов Основных средств, переданных на ответственное хранение и в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

Авансы, выданные поставщикам под закупку ОС отсутствуют.

На 31.12.2023 Общество не имеет незавершенных капитальных вложений.

Остаточная стоимость собственных и арендованных объектов основных средств равна 8 786 тыс. рублей (строка 1150 «Основные средства»).

5. Арендованные основные средства

Общество для осуществление своей деятельности арендует офисные и складские (холодильные) помещения:

- (офис) г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр., 131 стр.1 офис 28
- (офис) г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр., 131 стр.7, 2-ой этаж
- (офис) г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр., д.131 стр.6
- (холодильный склад) г. Санкт-Петербург, Пискаревский, д.131 стр.7

Договора аренды с арендатором ООО "СПЕЦЭНЕРГОСЕРВИС" были расторгнуты в апреле 2023г.

Договора аренды с управляющей компанией ООО «УК АЙСБЕРГ» заключены с 01.05.2023г. сроком на 11 месяцев с правом продления. Арендные платежи НДС не облагаются, арендодатель применяет УСНО (п.2 ст. 346.11 НК). С большой долей вероятности договора аренды будут пролонгированы без изменений на срок до конца 2024г.

В учёте отражено право пользования активом из расчёта срока аренды равным 20 месяцам – 10 932 тыс. руб.

На отчетную дату остаточная стоимость арендованного имущества равна 6 559 тыс. руб.

Таблица №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 и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	16 164	(7 272)	10 932	-	-	(7 188)	-	-	-	23 246	(14 460)
	5210	за 2022г.	16 166	(294)	-	-	-	(6 978)	-	-	-	16 164	(7 272)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	3 998	(932)	-	-	-	(890)	-	-	-	3 998	(1 821)
	5211	за 2022г.	4 000	-	-	-	-	(932)	-	-	-	3 998	(932)
Арендованное имущество	5202	за 2023г.	11 550	(5 775)	10 932	-	-	(6 298)	-	-	-	18 632	(12 073)
	5212	за 2022г.	11 550	-	-	-	-	(5 775)	-	-	-	11 550	(5 775)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	615	(565)	-	-	-	-	-	-	-	615	(565)
	5213	за 2022г.	615	(294)	-	-	-	(271)	-	-	-	615	(565)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

По статье «Запасы» Общество учитывает товарно-материальные ценности для перепродажи (товары) и иные товарно-материальные ценности, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности (в т.ч. дизельное топливо, бензин и смазочные материалы, предназначенные для эксплуатации транспортных средств). Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), в которую включаются все понесенные затраты при приобретении ТМЦ, в том числе (п. 11 ФСБУ 5/2019):

- оплата за товар поставщику;
- затраты на заготовку и доставку товаров до места их продажи;
- затраты по предпродажной подготовке (сортировка, фасовке и пр.);
- иные расходы.

Общество ведёт оптовую торговлю и учитывает товары по стоимости их приобретения. При реализации товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №2, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие, версия 8.3».

Стоимость запасов отражена по строке 1210 «Запасы» по состоянию на отчетную дату и составляет 20 371 тыс. рублей, значительная часть которых представлена товарами на складе для перепродажи.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2023 года Общество не создает. В силу специфики реализуемых товаров, большая часть которой представлена охлажденной скоропортящейся мясной продукцией, создание резерва неактуально.

Замороженная мясная продукция имеет длительные сроки годности от 6 месяцев до 2х лет и подлежит хранению отдельно с температурным режимом -10С.

В результате ежегодной инвентаризации товаров на складе вся замороженная продукция проверена на предмет целостности упаковки, наличия и читаемости товарных ярлыков и обязательной маркировки, сохранности товарного вида продукции. Признаки обесценения запасов отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату товары, переданные на ответственное хранение, отсутствуют.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в размере 159 тыс. рублей отражена сумма налога на добавленную стоимость (так называемый «входной» НДС) по поступившим товарам (выполненным работам, оказанным услугам), которые не были приняты к вычету по состоянию на отчетную дату.

Таблица №2

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	20 386	-	20 386	1 354 114	(1 354 129)	-	-	X	20 371	-	20 371
	5420	за 2022г.	11 316	-	11 316	1 871 280	(1 862 210)	-	-	X	20 386	-	20 386
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	14	-	14	2 507	(2 512)	-	-	242	9	-	9
	5421	за 2022г.	7	-	7	2 236	(2 229)	-	-	466	14	-	14
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	11 689	-	11 689	1 305 984	(1 297 310)	-	-	42 952	20 362	-	20 362
	5423	за 2022г.	11 309	-	11 309	1 249 637	(1 249 258)	-	-	68 652	11 689	-	11 689
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	8 684	-	8 684	45 623	(54 307)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	619 407	(610 723)	-	-	-	8 684	-	8 684
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Денежные средства

В 2023г. расчёты с контрагентами, с сотрудниками и иные виды расчётов в рамках осуществляемой предпринимательской деятельности производились Обществом в безналичном порядке. Расчёты наличными деньгами не производились.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет денежные средства на расчётных счетах в банках:

1 708 тыс. рублей - СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"

(р/счёт 40702810406000037285 открыт 12.05.2022г)

391 тыс. рублей - СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

(р/счёт 40702810855000077125 открыт 10.03.2022г)

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках (таблица №3).

Таблица №3

Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г
Денежные средства на счетах в банках, в т.ч.	2 099	2 898
• на расчетных счетах в рублях	2 099	2 898
• на валютных счетах	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Денежные средства, тыс. руб.	2 099	2 898

Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах денежных эквивалентах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета) и денежных эквивалентов.

Денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта, нет.

Открытых в пользу других организаций аккредитивов нет.

8. Финансовые вложения

В отчетном периоде у Общества не было финансовых вложений.

9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №4 (строка 1230 «Дебиторская задолженность»).

Сопоставимые показатели приведены в соответствие - авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, с целью приобретения запасов отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В составе прочих активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражено сальдо расчётов по прочим видам страхования (ОСАГО) в размере 21 779,25 рублей.

Таблица №4

Дебиторская задолженность

Виды расчётов	Сумма задолженности	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8 409	8 913
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, с целью приобретения запасов	8 409	8 913
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, с целью приобретения объектов основных средств	-	-
Дебиторская задолженность покупателей	38 790	27 746
Расчёты с подотчетными лицами	-	-
Расчёты по оплате труда	-	-
Расчёты по налогам и сборам	-	-
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	9	100
Резерв по сомнительным долгам	(804)	(67)
НДС по авансам и предоплатам выданным	(763)	(811)
Балансовая стоимость задолженности	45 641	35 881

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №5 (строка 1520 «Кредиторская задолженность»).

Таблица №5

Кредиторская задолженность

Виды расчётов	Сумма задолженности	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1 728	1 607
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13 551	11 074
Расчёты с подотчетными лицами	-	-
Расчёты по оплате труда	400	435
Расчёты по налогам и сборам	1 414	898
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	175	152
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
НДС по авансам и предоплатам полученным	(157)	(146)
Балансовая стоимость задолженности	17 111	14 020

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет просроченной задолженности по заработной плате перед своими сотрудниками.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет просроченной задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в бюджет РФ.

11. Заемные средств

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2023 году, были направлены на пополнение оборотных средств Общества.

За 2023 год произошли следующие изменения величины обязательств по займам.

На 31.12.2023г. Организация имеет два действующих кредитных договора:

- №76-32906/0124 от 02.09.2022 (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК")
- №85-32906/0152 от 04.08.2023 (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК")

Таблица №6

Долгосрочные обязательства.

Кредитор, договор	Сумма обязательств на 31.12.2022	Изменение величины обязательств		Сумма Обязательств на 31.12.2023	Срок погашения обязательств
		Уменьшение	Увеличение		
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" №76-32906/0124 от 02.09.2022	9 370	2 901	-	6 469	Сентябрь 2025г
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" №85-32906/0152 от 04.08.2023	-	1 182	13 251	12 068	Август 2026г
Балансовая стоимость	9 370	4 083	13 251	18 538	-

Кредит согласно условиям договора №76-32906/0124 от 02.09.2022г (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК") на сумму 10 000 000,00 (десять миллионов) рублей на срок 36 месяцев получен 02.09.2022г. Погашение основного долга и суммы процентов производятся ежемесячно.

За 2023 год выплачено основного долга – 2 901 101 рублей 45 копеек.

Просроченных платежей по кредитному договору нет.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма обязательств по кредитному договору №76-32906/0124 от 02.09.2022г составляет 6 469 391 рублей 71 копеек и отражается в отчетности в составе долгосрочных обязательств (строка 1410 «Заемные средства»).

Кредит согласно условиям договора №85-32906/0152 от 04.08.2023г (кредитор ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК") на сумму 13 251 000,00 (десять миллионов) рублей на срок 36

месяцев получен 04.08.2023г. Погашение основного долга и суммы процентов производятся ежемесячно.

За 2023 год выплачено основного долга – 1 182 087 рублей 22 копеек.

Просроченных платежей по кредитному договору нет.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма обязательств по кредитному договору №85-32906/0152 от 04.08.2023г составляет 6 469 391 рублей 71 копеек и отражается в отчетности в составе долгосрочных обязательств (строка 1410 «Заемные средства»).

Сумма краткосрочных обязательств отражена по строке 1510 «Заемные средства», составляет – 16 070 тыс. рублей.

Таблица №7

Краткосрочные обязательства

Займодавец	Сумма обязательств на 31.12.2022	Изменение величины обязательств		Сумма Обязательств на 31.12.2023	Срок погашения обязательств
		Уменьшение	Увеличение		
Алиев Надир Нариман оглы	3000	-	-	3 000	Май 2024г.
Гумбатов Измир Афганович	2100	-	-	2 100	Май 2024г.
Студинский Василий Вячеславович	5 480	-	-	5 480	Май 2024г.
Янковская Виктория Владимировна	4600	-	-	4 600	Май 2024г.
Балансовая стоимость	15 180	-	-	15 180	-

Обязательства перед физическими лицами отражены в составе краткосрочных обязательств по основании договоров процентного займа (Таблица №7). Процентная ставка по договору займа – 10 % в год. Начисленные проценты за отчетный год в сумме 890 005,48 рублей подлежат оплате в срок не позднее 31.01.2024г.

12. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

13. Капитал

На отчетную дату величина Уставного капитала – 200 тыс. рублей (строка 1310 «Уставный капитал»)

Величина чистых активов на отчетную дату составляет 17 301 тыс. рублей

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 3 524 тыс. рублей – 25,6%

14. Выплата дивидендов

В 2023г. начисление и выплата дивидендов не производилась.

15. Оценочные резервы и обязательства

В 2023г. Общество создавало оценочные резервы:

- **по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов по каждому сомнительному долгу в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.

С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 804 тыс. руб., и уменьшает совокупную дебиторскую задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

- **под обесценение товаров и материальных ценностей**

Для выполнения требований ФСБУ 5 на отчетную дату:

- проводится анализ остатков запасов на отчетную дату в разрезе сроков их нахождения на предприятии;
- составляется перечень запасов, имеющих признаки обесценения,
- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определяется их чистая стоимость продажи;
- создаётся резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;
- отражается сумма резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основным признаком обесценения является длительное время нахождения запасов на предприятии, а также иные факторы (моральное устаревание запасов; потеря ими своих первоначальных качеств; снижение их рыночной стоимости; сужение рынков сбыта запасов).

Таблица №8

Оценочные резервы.

Виды резерва	Сумма резерва	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	804	67
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	-	-
Балансовая стоимость	804	67

Также Общество создает **оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.**

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается в порядке, предусмотренном МСФО 37 – расчет по остаткам отпусков. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами

обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работников в сумме 1 508 тыс. руб.

В 2023г Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений (неактуально для Общества).

В 2023г Общество не создает оценочные обязательства:

- на выплату ежегодного вознаграждения сотрудников (подобные обязательства не предусмотрены Обществом)
- резерв на гарантийный ремонт (подобные обязательства неактуальны для Общества)

Таблица №9

Оценочные обязательства.

Виды обязательств	Сумма обязательств	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	1 508	1 164
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	-	-
Оценочное обязательство по незавершенным судебным обязательствам	-	-
Балансовая стоимость	1 508	1 164

16. Операции со связанными сторонами

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), согласно которому связанные стороны в бухгалтерской отчетности – это организации или предприниматели (граждане), которые в силу своего имущественного (должностного) положения могут оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или же те лица, на деятельность которых способна влиять сама организация, составляющая бухгалтерскую отчетность.

Связанные стороны:

Генеральный директор Гумбатов И.А. работает в Организации на основании трудового договора от 28.07.2020г №ТД-0001.

Единственный участник Общества Студинский В.В. работает в Организации на основании трудового договора от 18.01.2021г. №ТД-0008.

Выплаты связанным сторонам в 2023г. составили (тыс. руб.):

Заработная плата – 4 175,00

НДФЛ – 542,00

Страховые взносы – 660,00

Прочие выплаты в рамках трудового договора (премии, бонусы материальная помощь к отпуску) не производилось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

17. Прочие обязательства.

Информация о наличии прочих обязательствах за отчётный период представлены в таблице №10 (строка 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства»).

Таблица №10

Арендные обязательства.

Арендодатель	Сумма обязательств на 31.12.2022	Изменение величины обязательств		Сумма Обязательств на 31.12.2023	Срок погашения обязательств
		Уменьшение	Увеличение		
ООО «СПЕЦЭНЕРГОСЕРВИС»	5 775	5 775	-	-	-
ООО «УК АЙСБЕРГ»	-	4 373	10 932	6 559	Декабрь 2024г
Балансовая стоимость	5 775	10 148	10 932	6 559	

Сопоставимые показатели приведены в соответствие.

18. Доходы организации

Для целей учёта доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров. Выручка признается в учёте при выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены в Таблице №11.

Таблица №11**Доходы и расходы от обычным видам деятельности**

Вид деятельности	2023г	2022г
Выручка от продажи товаров	1 344 236	1 293 936
Себестоимость продаж	(1 294 183)	(1 247 958)
Валовая прибыль, тыс. руб.	50 053	45 978

19. Расходы организации

Для целей учёта расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются в учёте при выполнении условий, указанных в п.16 ПБУ10/99 «Расходы организации». Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены в Таблице №12 «Коммерческие расходы».

Таблица №12**Коммерческие расходы**

Показатель	2023г	2022г
Амортизация	7 188	6 978
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27	25
Имущественные налоги	12	12
Малоценное оборудование и запасы	242	460
Недостачи, потери	977	1 251
Обязательное и добровольное страхование имущества	26	88
Оплата больничного	-	5
Оплата труда	13 349	12 820
Прочие затраты	1 932	1 232
Расходы на доставку до покупателя	15 536	16 235
Списание материалов	-	-
Страховые взносы	2 346	2 076
Коммерческие расходы, тыс. руб.	41 635	41 182

20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Прочие доходы и расходы Общества за представлены в таблице №13-15 соответственно.

Таблица №13

Прочие доходы

Показатель	2023г	2022г
Оприходование излишков	1	710
Резервы по сомнительным долгам	201	892
Оценочные обязательства по оплате труда	77	-
Прочие внереализационные доходы	-	-
Прочие доходы, тыс. руб.	279	1 602

Таблица №14

Прочие расходы

Показатель	2023г	2022г
Расходы на услуги банков	244	137
Резервы по сомнительным долгам	938	960
Сумма недостачи сверх норм естественной убыли	62	19
Прочие внереализационные расходы	33	5
Прочие расходы, тыс. руб.	1 277	1 121

Таблица №15

Проценты к уплате

Показатель	2023г	2022г
Проценты по долгосрочным кредитам	2 099	460
Проценты по долгосрочным займам	890	-
Проценты к уплате, тыс. руб.	2 989	460

21. Налог на прибыль

Расчёт налога на прибыль представлен в таблице №16.

Расчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов производится балансовым методом (без отражения постоянных и временных разниц).

Суть данного метода заключается в сравнении бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств (без регистрации в учете временных и постоянных разниц). В соответствии с п. 8 ПБУ 18/02, временная разница по состоянию на отчетную дату определяется, как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Поэтому, все выявленные разницы

считаются временными и, в корреспонденции со счетом 99.02.О, начисляются соответствующие, отложенные налоговые активы и обязательства. Таким образом рассчитывается отложенный налог на прибыль. Текущий налог (налог к уплате) рассчитывается, как произведение налоговой прибыли на ставку налога на прибыль, и отражается в учете проводкой в корреспонденции со счетом 99.02.Т. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02). Условный расход по налогу на прибыль рассчитывается, как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Разница между текущим налогом и условным расходом с учетом отложенного налога (если она есть) относится к постоянному налоговому расходу (доходу). Условный расход по налогу на прибыль и постоянный налоговый расход (доход) в бухгалтерском учете на счетах учета не отображаются.

Сводный расчёт отложенного налога за 2023г представлен в Таблице №17 «Отложенный налог за 2023г.»

Таблица №16**Расчёт налога на прибыль**

Показатель	2023г	2022г
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 431	4 817
Текущий налог на прибыль	(1 300)	(1 129)
Отложенный налог на прибыль	394	147
Прочее (налоговые санкции)	-	-
Чистая прибыль, тыс. руб.	3 525	3 835
Условный расход	886	963

Таблица №17**Отложенный налог на прибыль за 2023г.**

Вид активов и обязательств	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Основные средства	-	8 821	-	1 764
Оценочные обязательства и резервы	1 509	-	302	-
Резервы сомнительных долгов	804	-	161	-
Арендные обязательства	6 559	-	1 311	-
Итого:	8 872	8 821	1 775	1 764

22. Незавершенные судебные разбирательства

Судебные разбирательства отсутствуют.

23. Геополитические факторы

Геополитические факты, имеющие влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

24. События после отчетной даты

За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Организации не известно об информации, которую можно было бы признать существенной и влияющей на экономические показатели бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Гумбатов И.А.

«29» марта 2024г.