Общество с ограниченной ответственностью

«СиЭсЭм Рус»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

ООО «СиЭсЭм Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Структура складочного капитала, основные участники 3
1.4. Информация об органах управления 3

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основа представления 4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 4
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 5
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 5
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
2.6. Основные средства 6
2.6.1 капитальные вложения 8
2.7. Материально-производственные запасы 8
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами 9
2.9. Добавочный капитал 9
2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 9
2.11. Оценочные резервы 10
2.12. Арендованные основные средства 11
2.13. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 11
2.14. Порядок формирования доходов 11
2.15. Порядок формирования расходов 12
2.16. Отложенные налоги 12
2.17. Информация о связанных сторонах 12
2.18. Информация по сегментам 13
2.19. События после отчетной даты 13

3. Вступительные и сравнительные данные 13

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса 13

4.1. Основные средства 13
4.2. Отложенные налоговые активы 17
4.3 Отложенные налоговые обязательства 17
4.4. Запасы 18
4.5. Дебиторская задолженность 19
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 20
4.7. Уставный капитал 22
4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 22
4.9 Кредиторская задолженность 22
4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 23
4.11. Арендованные основные средства 23

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах 24

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 24
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 25
5.3. Прочие доходы и расходы 25
5.4. Налог на прибыль 26

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 27

6.1. Связанные стороны 27
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу 28
6.3. События после отчетной даты 29
6.4 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 29

ООО «СиЭсЭм Рус»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СиЭсЭм Рус» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СиЭсЭм Рус» (Общество), сокращенное название ООО «СиЭсЭм Рус» ИНН/КПП 7714818323/771701001, зарегистрировано Межрайонная ИФНС России № 46 по г.Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21.09.2010г., за основным государственным регистрационным номером 1107746771747.

Адрес Общества: 129626, г. Москва, Маломосковская ул., д. 22, стр. 1, этаж 2, офис 222.

Среднесписочная численность за 2022 год и за 2023 год составила 17 и 15 человек соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. 46.3 Оптовая торговля пищевыми продуктами

1.3. Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 86 954 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	79%
Bakery Supplies International Holding BV	21%
Итого:	**100%**

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. состоит из 3 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Маартин Дирк Бок	Вице-президент по финансам CSM Bakery Supplies Europe Holding
2	Марианна Киркегард	Президент, Исполнительный директор CSM BPNA
3	Владимир Транковский	Генеральный директор ООО «СиЭсЭм Рус»

Генеральный директор ООО «СиЭсЭм Рус» - Транковский Владимир Владимирович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Исполнительный директор ООО «СиЭсЭм Рус» - Щиплецов Тимофей Викторович с 05.11.2014г .
К компетенции исполнительного директора относятся вопросы финансового учета, отчетности и контроля.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г.

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 предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 г. по сравнению с 2022 г. изменения не вносились.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СиЭсЭм Рус» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. 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 основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году. Инвентаризация товаров на складе проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация товаров проводилась в 2023 году

2.4. 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:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который Минфин утвердил приказом от 17.09.2020 № 204н (п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н), а именно:

1. Имеют материально-вещественную форму.

2. Предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ей продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана.

3. Предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

4. Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	3 - 5
Компьютерная техника	5	2-3 (3-5)
Прочие	3 – 10	2 – 8

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

1.6. В бухгалтерском учете и отчетности используется альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.
При применении альтернативного способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.
Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю

2.6.1 Капитальные вложения

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости..

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество не проверяет на возможное обесценение., т.к. капитальные вложения на конец отчетного года списаны.

2.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н .
Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 проводится переоценка запасов и создание резерва на обесценение товаров. Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью продаж, если последняя ниже балансовой стоимости.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.8. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства под премии (бонусы) покупателям
- оценочные обязательства по расходам, относящимся к отчетному периоду
- оценочные обязательства по расходам на сертификацию

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

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.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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.

2.10. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам:
Резерв создается на основании анализа дебиторской задолженности по срокам давности. На сумму дебиторской задолженности со сроком давности от 60 до 90 дней начисляется резерв в размере 50% от данной задолженности, сверх 90 дней – в размере 75%. На сумму дебиторской задолженности, по которой начат судебный процесс взыскания, начисляется резерв в размере 100%. Если причиной задолженности является неправильное оформление документов со стороны ООО "СиЭсЭм Рус" или есть полная уверенность в возврате задолженности, то на сумму данной задолженности резерв не начисляется.

- резерв под снижение стоимости запасов:
Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 проводится переоценка запасов и создание резерва на обесценение товаров. Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между балансовой стоимостью товаров и чистой стоимостью продаж, если последняя ниже балансовой стоимости.

2.11. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, предусмотренной договором. В случае отсутствия информации в договоре для объектов недвижимости, арендованных земельных участков - по кадастровой стоимости.

Общество не ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, т.к. аренда, соответствующая критериям применения ФСБУ 25/2018 отсутствует.

2.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.13. 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.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- прочие доходы.

2.14. 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.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.15. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.15. настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. К управленческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией. В состав управленческих расходов включены административно-управленческие расходы, расходы на административно-управленческий персонал, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, налоги.

Коммерческие расходы отражены в составе строки 2210 «коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах. К коммерческим расходам относятся расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей продукции. В состав коммерческих расходов включены расходы на персонал, связанный с реализацией продукции, расходы на доставку и хранение продукции, на сертификацию продукции, на рекламу, представительские расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.16 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто.

2.17 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.18 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.19 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.

3 Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г., за 2023 г. не корректировались.

4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2022 - 2023гг.

Наименование показателя	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земля и объекты природо-пользования	Производственный и хозяйственный инвентарь(офисное оборудование)	Инвестицион-ная недвижимость	Основные средства, ВСЕГО
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года								
поступление	0	0	140	3 462	0	0	0	3 602
выбытие	(0)	(0)	(0)	(1 758)	( )	(0)	(0)	(1 758
амортизация*	(0)	(0)	(229)	(1 619)	( )	(1 092)	(0)	(2 940)
По состоянию на 31 декабря 2022 года								
первоначальная стоимость	0	0	3 221	11 838	0	4 814	0	19 873
накопленная амортизация	(0)	(0)	(2 831)	(7 208)	(0)	(3 373)	0	(13 410)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**0**	**0**	**390**	**4 630**	**0**	**1 441**	**0**	**6 463**
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года								
поступление	0	0	2 043	5 925	0	0	0	7 968
выбытие	(0)	(0)	(1 944)	(3 100)	( )	(2 140)	(0)	(7 184)
амортизация*	(0)	(0)	(352)	(2 454)	( )	(769)	(0)	(3 575)
По состоянию на 31 декабря 2023 года								
первоначальная стоимость	0	0	3 221	11 838	0	4 814	0	19 873
накопленная амортизация	(0)	(0)	(1238)	(6 562)	(0)	(2 002)	0	(9 802)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**0**	**0**	**1 983**	**5 276**	**0**	**2 812**	**0**	**10 071**

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2021 - 2023 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисле-ния амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Машины и оборудование	85	линейный	85	линейный	85	линейный
Транспортные средства	37	линейный	37	линейный	37	линейный
Офисное оборудование	85	линейный	85	линейный	85	линейный
Прочие виды основных средств	37-83	линейный	37-83	линейный	37- 83	линейный

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

4.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	17 896	21 236	27 852
2	Резервы по сомнительным долгам	642	642	642
3	Оценочные обязательства и резервы	1 724	1 620	1 853
	ИТОГО	**20 262**	**23 498**	30 347

4.3 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Основные средства	148	292	413
2	Оценочные обязательства и резервы	127	101	91
3	Резервы по сомнительным долгам	396	417	551
	ИТОГО	**671**	**810**	**1 056**

4.4 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				
							выбыло			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между и группам (видами
Запасы - всего	5400	за 2023г.	63 617		63 293	406 750	(368 426)		(244)	
	5420	за 2022г.	53 358	(1 355)	52 003	279 010	(268 752)	-	1 031	
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	335		335	2 113	(2 111)			
	5421	за 2022г.	410		410	2 510	(2 585)	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	63 282	(324)	62 958	404 637	(366 315)		(244)	
	5423	за 2022г.	52 949	(1 355)	51 594	276 500	(266 167)	-	1 031	
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.	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

За 2022г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1	Товары для перепродажи	(1 355)	1 031		(324)

За 2023г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1	Товары для перепродажи	(324	(244)		(568)

4.5 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	56 086	(1 126)	65 636	(1 261)
	5530	за 2022 г.	58 092	(453)	56 086	(1 126)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	48 312	(1 126)	58 891	(1 261)
	5531	за 2022 г.	48 624	(453)	48 312	(1 126)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	3 544		1 490	-
	5532	за 2022 г.	1 350	-	3 544	-

Прочая	5513	за 2023 г.	4 230		5 255	-
	5533	за 2022 г.	8 118		4 230	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	56 086	(1 126)	65 636	(1 261)
	5520	за 2022 г.	58 092	(453)	56 086	(1 126)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	Сумма		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	8 820	7 719	6 623
в т.ч. покупатели и заказчики		8 820	7 719	6 623

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2023 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	(1 126)	(135)			(1 261)
в т.ч. покупатели и заказчики	(1 126)	(135)			(1 261)
ИТОГО	(1 126)	(135)			(1 261)

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	9 157	17 525	14 462
2	Денежные эквиваленты (средства) на депозитных счетах	-	-	-
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	416
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**9 157**	**17 525**	**14 878**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**9 157**	**17 525**	**14 878**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборотов по счетам учета полученных/выданных авансов.

Наименование	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, в том числе:	**4111**	**485 710**	**407 843**
- авансы полученные (без НДС)	4111	38 029	29 241
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	**4121**	**(373 766)**	**(313 238)**
- авансы выданные (без НДС)	4121	(23 849)	(18 171)
Платежи всего, в том числе	**4220**		
- авансы, выданные в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 925)	(3 462)

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств приведена ниже:

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Прочие платежи, в том числе	4129	(73 709)	(27 541)
Расходы на страхование		(1 761)	(2 694)
Средства, выданные в подотчет		(6 251)	(5 774)
Прочие платежи,		(45 696)	(19 073)
в том числе НДС		(20 001)	(17 773)

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств приведена ниже:

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления, в том числе	4119	333	445
Комиссия банка		333	445
Прочие поступления, в том числе НДС			

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 86 954 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала»

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**80 678**	**60 637**	**14 610**
в том числе:			
Добавочный капитал, направленный на пополнение прибыли (покрытие убытка)	(-)	(-)	(-)
Непокрытый убыток/прибыль прошлых лет	60 637	14 610	22 582
Промежуточные дивиденды	(-)	(-)	(-)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	20 041	46 027	(7 972)

4.9 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	9 420	29 566
	5580	за 2022 г.	48 923	9 420
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	2 688	23 957
	5581	за 2022 г.	45 285	2 688
авансы полученные	5562	за 2023 г.	200	151
	5582	за 2022 г.	146	200
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	6 532	5 458
	5583	за 2022 г.	3 517	6 532
Прочая	5566	за 2023 г.	-	
	5586	за 2022 г.	-	
Итого	5550	за 2023 г.	9 420	29 566
	5570	за 2022 г.	48 923	9 420

4.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 125	8 791	(10 003)		7 914
в том числе: Премии сотрудников	5701	4 244	4210	(4 384)		4 070
Неиспользованные отпуска	5702	3 299	1 132	(2 213)		2 218
Прочие расходы	5703	1 040	851	(791)		1 100
Ретро-бонус	5704	542	2 598	(2 615)		525

За 2023 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 914		()		8 151
в том числе: Премии сотрудников	5701	4 070	3 762	(3 944)		3 888
Неиспользованные отпуска	5702	2 218	1 570	(923)		2 865
Прочие расходы	5703	1 100	370	(340)		1 130
Ретро-бонус	5704	525	3 480	(3 737)		268

4.11 Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	23 413		(735)	22 678
Здания - офисное помещение	23 413		(735)	22 678

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО в том числе:	23 413		(-)	23 413
Здания - офисное помещение	23 413		(-)	23 413

Оценка арендованного офисного помещения не изменилась согласно информации из сети Интернет: сайт «ФД ГКО-Портал услуг Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

Общество не ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н

у Арендатора отсутствует право досрочно расторгнуть договор. Несмотря на то, что есть положения о штрафе за досрочное расторжение, тем не менее в договоре среди прав Арендатора право на досрочное расторжение прямо не указано. Так как договор бессрочный и Арендатор не может его расторгнуть, то с точки зрения ФСБУ 25/2018 Арендатор не может контролировать продолжительность аренды и соответственно определить срок аренды, в связи с чем не должен признавать право пользования активом (ФСБУ 25/2018 пункт 5.1)).

5 Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Оптовая продажа		499 472	415 461
Итого выручка	**2110**		**415 461**

Сумма выручки скорректирована на сумму начисленных покупателям премий и созданных резервов на выплату премий текущего года в следующем в общей сумме 5 230 тыс. руб.

Начиная с 01 января 2018 г. в связи с изменением п.7 ПБУ 1/2008 в 2017 году, организации при разработке собственных методов учета, должны в первую очередь обращаться к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Следуя требованиям МСФО 15, предоставленная скидка (премия) должна уменьшать выручку от реализации товаров, независимо от юридической формы оформления скидки (премии), в т.ч. независимо от того, как данная скидка (премия) учитывается для целей налогового учета. В соответствии с МСФО 15 скидка является

переменной частью выручки, которую организация обязана уточнять на каждую отчетную дату. Механизм признания и уточнения скидки схож с механизмом формирования оценочного обязательства и описан в п.59 МСФО 15. В соответствии с п. 88 МСФО 15 скидки (премии), относящиеся к реализации прошлых периодов, также должны уменьшать выручку от реализации товаров отчетного периода. Аналогичной позиции придерживается Минфин РФ в своем письмо от 06 февраля 2015 г. № 07-04-06/5027, а именно, что в случае если договором предусмотрено предоставление скидок при соблюдении определенных условий, то:

• □ □ □ □продавец признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товара и пр.);

• □ □ □ □покупатель признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товара и пр.).

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	4 215	4 242
Расходы на оплату труда	5620	37 788	40 334
Отчисления на социальные нужды	5630	10 218	9 889
Амортизация	5640	3 575	2 940
Прочие затраты	5650	46 629	36 226
Итого по элементам	5660	102 425	93 631
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	403 362	276 500
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(38 322)	(10 333)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Списание на непроизводственные счета [-]	5690	(4 380)	(6 143)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	463 085	353 655

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**Прочие доходы**	**6 093**	**28 791**
1.1.	Курсовые разницы	3 132	26 086
1.2.	Возмещение по выставленной претензии	1 230	1 621
1.3	Списание ОС/реализация ОС	400	
1.4.	Прочие доходы	1 053	567
1.5	Начисление (восстановление) резервов		
1.6	Проценты по расчетным счетам		
1.7	Излишек товара	278	517

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
2	**Прочие расходы**	**14 472**	**31 353**
2.2.	Начисление (восстановление) резервов		
2.3.	Недостачи и потери от порчи ценностей		
2.4.	Курсовые разницы	10 427	25 828
2.5.	Комиссия банка	1 476	849
2.6.	Возмещение по выставленной претензии		
2.7.	Налог на имущество		
2.8	Списание ДМС		
2.9	Списание ОС/Реализация ОС	67	
2.10	Штрафы за нарушение договорных обязательств		
2.11	Прочие расходы	2 187	4 472
2.12	Списание НДС	315	204

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	26 734	59 243
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	26 734	59 243
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(5 346)	(11 849)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 133)	(1 368)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(3 097)	(6 602)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(3 097)	(6 602)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(3 383)**	**(6 615)-**

6 Прочие пояснения

6.1 Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений* За 2023 год	Характер отношений* За 2022 год	Изменения в составе связанных сторон
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV / Нидерланды	B	B	-
Другие связанные стороны			
Bakery Supplies International Holding BV / Нидерланды	B	B	-
CSM Deutschland GmbH / Германия	C	C	-
CSM Italia SRL / Италия	C	C	
CSM Benelux NV / Бельгия	C	C	
CSM France SAS / Франция	C	C	
BAKERY SUPPLIES HOLDING B.V. /Нидерланды	C	C	-
CSM BAKERY SOLUTIONS LIMITED / UK	C	C	-
MILL LUXEMBOURG HOLDINGS 1 SARL / Luxembourg	C	C	-

A* - организация (физическое лицо)контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. в течение 12 месяцев	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. свыше 12 месяцев
Основное хозяйствующее Общество						
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	Пополнение чистых активов	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны						
CSM Deutschland GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	29 111	122 443	(151 347)	207	
CSM Italia SRL	Приобретение товаров, работ,	5 052	35 041	(40 093)		

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
	услуг					
CSM United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		3 040	(3 040)		
CSM France SAS	Приобретение товаров, работ, услуг	6 824	34 605	(41 429)		
CSM Benelux NV	Приобретение товаров, работ, услуг	1 097	20 850	(21 947)		

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.	
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев
Основное хозяйствующее Общество						
CSM Bakery Solutions Europe Holding BV	Пополнение чистых активов	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны						
CSM Deutschland GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	207	151 209	(141 971)	9 445	
CSM Italia SRL	Приобретение товаров, работ, услуг		32 622	(32 622)		
CSM United Kingdom Ltd	Приобретение товаров, работ, услуг		12 218	12 218		
CSM France SAS	Приобретение товаров, работ, услуг		83 849	(74 734)	9 115	
CSM Benelux NV	Приобретение товаров, работ, услуг		37 838	(37 838)		

6.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения,	10 092	9 729

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
	медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		
	ИТОГО	10 092	9 729

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Список основного управленческого персонала приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления» настоящих пояснений. Займы членам Совета Директоров Общество в 2023 г. не предоставляло.

6.3 События после отчетной даты

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.

Событий после отчетной даты не было.

6.4 Непрерывность деятельности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, то есть из предположения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

«31» марта 2024 г.

Исполнительный директор Щиплецов Т.В.

по дов.б/н от 14.08.23г.

Главный бухгалтер Суховерхова Е.А.