Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	617	-	-	(39)	-	-	-	617	(39)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	617	-	-	(39)	-	-	-	617	(39)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	617	-	(617)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Видеоролик "Коровка из кореновки"	5181	за 2023г.	-	200	-	(200)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт "РЕННА"	5182	за 2023г.	-	417	-	(417)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	85 188	(13 689)	103	-	-	(17 017)	-	-	85 291	(30 706)
	5210	за 2022г.	1 847	(843)	83 448	(106)	-	(12 846)	-	-	85 188	(13 689)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	2 250	(338)	-	-	-	(450)	-	-	2 250	(788)
	5211	за 2022г.	-	-	2 250	-	-	(338)	-	-	2 250	(338)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	1 482	(926)	103	-	-	(300)	-	-	1 585	(1 225)
	5212	за 2022г.	1 482	(634)	106	(106)	-	(292)	-	-	1 482	(926)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	365	(263)	-	-	-	(49)	-	-	365	(312)
	5213	за 2022г.	365	(209)	-	-	-	(54)	-	-	365	(263)
ППА	5204	за 2023г.	81 091	(12 164)	-	-	-	(16 218)	-	-	81 091	(28 382)
	5214	за 2022г.	-	-	81 091	-	-	(12 164)	-	-	81 091	(12 164)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	103	-	103	-
	5250	за 2022г.	-	2 356	-	2 356	-
в том числе: Кухонный гарнитур г. Кореновск	5241	за 2023г.	-	103	-	103	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Hyundai Elantra Vin KMHLN41BBNU303382 цвет белый	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	2 250	-	2 250	-
СВН и СКУД г. Кореновск	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	106	-	106	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	52 709	68 928	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 344	16 344	143 252
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	167 000	-	516 333	(410 692)	-	-	-	272 641	76 071
	5315	за 2022г.	-	-	167 000	-	-	-	-	167 000	-
в том числе: Займы предоставленные другим организациям	5306	за 2023г.	167 000	-	205 135	(369 429)	-	-	-	2 706	-
	5316	за 2022г.	-	-	167 000	-	-	-	-	167 000	-
еврооблигации	5307	за 2023г.	-	-	116 704	(41 263)	-	-	-	75 441	7 090
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облигации	5308	за 2023г.	-	-	49 329	-	-	-	-	49 329	-
	5318	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозитарные расписки	5309	за 2023г.	-	-	145 165	-	-	-	-	145 165	68 981
	5319	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	167 000	-	516 333	(410 692)	-	-	-	272 641	76 071
	5310	за 2022г.	-	-	167 000	-	-	-	-	167 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	9 551	-	1 697 017	(1 697 744)	-	-	X	8 824	(90)
	5420	за 2022г.	3 623	(916)	1 072 146	(1 066 218)	-	-	X	9 551	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 873	-	243 777	(242 348)	-	-	-	5 302	-
	5421	за 2022г.	11	-	60 708	(56 845)	-	-	-	3 873	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	5 678	-	48 326	(50 482)	-	(90)	-	3 522	(90)
	5423	за 2022г.	3 612	(916)	47 128	(45 062)	-	916	-	5 678	-
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.	-	-	1 404 914	(1 404 914)	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	964 310	(964 310)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 940 200	(1 683)	716 403	-	(434 403)	-	(923)	-	-	-	2 222 200	(760)
	5530	за 2022г.	1 433 347	(1 852)	875 679	-	(368 827)	-	(169)	-	-	-	1 940 200	(1 683)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	6 151	-	11 526	-	(1 681)	-	-	-	-	-	15 996	-
	5531	за 2022г.	9 027	-	3 474	-	(6 351)	-	-	-	-	-	6 151	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 675	-	875	-	(1 451)	-	-	-	-	-	1 099	-
	5532	за 2022г.	7 964	-	1 824	-	(8 113)	-	-	-	-	-	1 675	-
Прочая	5513	за 2023г.	52 622	-	55 484	-	(1 520)	-	-	-	-	-	106 585	-
	5533	за 2022г.	41 726	-	35 309	-	(24 413)	-	-	-	-	-	52 622	-
расчеты с покупателями по комиссионному товару	5514	за 2023г.	1 879 752	(1 683)	648 518	-	(429 751)	-	(923)	-	X	X	2 098 520	(760)
	5534	за 2022г.	1 374 630	(1 852)	835 072	-	(329 950)	-	(169)	-	X	X	1 879 752	(1 683)
Итого	5500	за 2023г.	1 940 200	(1 683)	716 403	-	(434 403)	-	(923)	X	X	X	2 222 200	(760)
	5520	за 2022г.	1 433 347	(1 852)	875 679	-	(368 827)	-	(169)	X	X	X	1 940 200	(1 683)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	(760)	-	(1 683)	-	(1 852)	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями по комиссионному товару	5544	(760)	-	(1 683)	-	(1 852)	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	77 612	-	-	(9 385)	-	(16 216)	-	-	52 011
	5571	за 2022г.	-	77 612	-	-	-	-	-	-	77 612
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	77 612	-	-	(9 385)	-	(16 216)	-	-	52 011
	5574	за 2022г.	-	77 612	-	-	-	-	-	-	77 612
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 166 746	587 874	-	(269 730)	-	16 216	-	-	2 501 106
	5580	за 2022г.	1 564 801	661 093	-	(59 148)	-	-	-	-	2 166 746
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 938 897	563 025	-	(120 476)	-	-	-	-	2 381 445
	5581	за 2022г.	1 512 336	448 348	-	(21 787)	-	-	-	-	1 938 897
авансы полученные	5562	за 2023г.	209 589	22 779	-	(141 935)	-	-	-	-	90 433
	5582	за 2022г.	46 650	194 516	-	(31 577)	-	-	-	-	209 589
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 931	580	-	(7 013)	-	-	-	-	6 498
	5583	за 2022г.	3 959	12 930	-	3 959	-	-	-	-	12 931
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 330	1 490	-	(306)	-	16 216	-	-	22 730
	5586	за 2022г.	1 857	5 299	-	(1 825)	-	-	-	-	5 330
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 244 358	587 874	-	(279 115)	-	X	X	X	2 553 117
	5570	за 2022г.	1 564 801	738 705	-	(59 148)	-	X	X	X	2 244 358

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	329 556	29 675
Расходы на оплату труда	5620	369 960	308 239
Отчисления на социальные нужды	5630	56 492	50 981
Амортизация	5640	17 056	12 846
Прочие затраты	5650	631 844	562 569
Итого по элементам	5660	1 404 908	964 310
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 404 908	964 310

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

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 247	30 207	(29 116)	-	14 338
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	5701	13 247	30 207	(29 116)	-	14 338

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	267 890	-	-
в том числе:				
АЙС ФУД МАРКЕТ ООО	5801	25 000	-	-
АЙСБЕРГ ООО (г. Волгоград)	5802	14 000	-	-
АльянсАвто ООО	5803	5 440	-	-
АРС ТРАНС	5804	9 375	-	-
БелТрансКарго ООО	5805	5 625	-	-
ВИШЕРА- ПЛЮС ООО	5806	1 500	-	-
Клименко Иван Владиславович ИП	5807	4 000	-	-
КСААВТО ООО	5808	7 500	-	-
КУБАНСКИЙ ПРОДУКТ ООО	5809	14 000	-	-
МЕГАПОЛЮС ООО		2 000	-	-
МТК ООО		6 930	-	-
Плеских Елена Леонидовна ИП		15 000	-	-
ПРАВЫЙ БЕРЕГ ООО		3 000	-	-
РЕСПЕКТ ЛОГИСТИКА ООО		3 600	-	-
Сергеев Владимир Николаевич ИП		10 000	-	-
СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ ПЛЮС ООО		50 000	-	-
Талицких Виктор Семенович ИП		2 670	-	-
ТД КАРЛАМАН ООО		35 000	-	-
ТД ПРЕМЬЕР АЙС ООО		15 000	-	-
ТДВ ООО		5 000	-	-
ТЕРЕФИМ ООО		10 000	-	-
ТИГРАЛ ООО		3 000	-	-
ТОРГОВЫЙ ДОМ КАРАВЕЛЛА ООО		12 000	-	-
Транспром ТК ООО		7 125	-	-
ЧЕДЕР ООО		1 125	-	-
Выданные - всего	5810	5 122 330	3 667 767	2 191 767
в том числе:				
БАНК ГПБ (АО)	5811	134 282	54 593	-
РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	5812	3 549 739	1 677 969	-
СБЕРБАНК ПАО	5813	61 793	-	-
ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)	5814	1 376 516	1 935 205	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Лилеев Игорь Валерьевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

31 марта 2024 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
Общества с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации....4
2. Учетная политика и её изменения....5
2.1. Основа составления....5
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения....5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики....5
2.4. Критерий существенности....6
2.5. Бухгалтерский учет аренды....7
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности....7
2.7. Нематериальные активы....7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство....8
2.9. Поисковые затраты....8
2.10. НИОКР....9
2.11. Финансовые вложения....9
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары....9
2.13. Незавершенное производство....10
2.14. Признание дохода....10
2.15. Порядок признания расходов....10
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов....10
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов....10
2.18. Порядок учета государственной помощи....11
2.19. Перечень сегментов....11
2.20. Учет договоров строительного подряда....11
2.21. Применение ПБУ 18/02....11
2.22. Учет специальных фондов....11
2.23. Связанные стороны....11
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....12
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:....12
3. Раскрытие существенных показателей отчетности....13
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....13
3.2. Основные средства....13
3.3. Незавершенные капитальные вложения....15
3.4. Доходные вложения в материальные ценности....15
3.5. Финансовые вложения....15
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды....16
3.7. Прочие внеоборотные активы....17
3.8. Запасы....18
3.9. Дебиторская задолженность....18
3.10. Прочие оборотные активы....19
3.11. Кредиты и займы....19
3.12. Кредиторская задолженность....21
3.13. Доходы будущих периодов....22
3.14. Договоры строительного подряда....22
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....22
3.16. Прочие доходы и расходы....24
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог....24
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли....25
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами....25
3.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу....29
3.21. Изменение оценочных значений....30
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении....30
3.22.1 Условные обязательства....30
3.22.2 Условные активы....30
3.22.3 Оценочные обязательства....30
3.23. Информация об участии в совместной деятельности....31
3.24. Государственная помощь....31
3.25. Информация по отчетным сегментам....31
3.26. Информация по прекращаемой деятельности....31

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом 31
3.28. Движение денежных средств 32
3.29. Долевое строительство 32
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках 32
3.31. Информация об операциях в иностранной валюте 32
3.32. Чрезвычайные факты....32
3.33. Информация о событиях после отчетной даты....32
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации....32
3.35. Допущение непрерывности деятельности....35
3.36. Информация об экологической деятельности....35

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «РЕННА» (далее по тексту Организация) учреждено в 26.05.2016 года.

Его учредителем является: ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ, ИНН: 312200820249.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 5000000 рублей. Распределение долей: 100% ЛАБУТЬ АНДРЕЙ АВЕНИРОВИЧ.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 109145, Москва г, Привольная ул., дом № 25 Фактический адрес Организации: 109145, Москва г, Привольная ул., дом № 25.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
- КПП 773045001 г. Москва
- КПП 781645001 г. Санкт-Петербург
- КПП 237345001 г. Кореновск
- КПП 366245001 г. Воронеж
- КПП 231145001 г. Краснодар

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 116774650483.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 77 №017814599 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по гор. Москве, Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 017814600 выдано инспекцией Федеральной налоговой службы № 21 по гор. Москве.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: код ОКВЭД 46.17 «Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями».

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 200 человек. За прошлый год 199 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.11. Органы управления:
генеральный директор Лилеев Игорь Валерьевич с 18.01.2021 по настоящее время

1.12 Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Мелиховой Е.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом **«**Об учетной политике от 29.12.2022 г. на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году не происходило изменений учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: отсутствовали

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:
1.1. Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб. (Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не ожидается).
1.2. Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА (увеличение) и нераспределенной прибыли (увеличение), обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно).
1.3. Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2023 г.:
Не планируется.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:
2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).
2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)
2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты связанные НМА:
- на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
- создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
- улучшение НМА;
- покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 % от соответствующей статьи учета.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03. Применена ставка дисконтирования в размере 13,5% (средняя ставка привлечения кредитных средств в группе компаний в 2022 г.).
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.
Арендные обязательства учитываются на счете 76.07. В бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450) в части долгосрочной задолженности, в составе прочих краткосрочных обязательств (строка 1550) в части задолженности, подлежащей погашению в 2024 г.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) в организации отсутствуют.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 1 000 тыс. руб.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса – в отчетном периоде отсутствовали.

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке 1190 – в отчетном периоде отсутствовали.

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации: линейный способ (п. 40 ПБУ 14/2007).

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:
срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
До начала применения ФСБУ 14/2022 в организации отсутствовали объекты учета НМА, проверки на обесценение не проводилось.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008). Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени, год и более и существенных расходов, свыше 1 000 тыс. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: отсутствуют в организации

2.10. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений: депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как ценные бумаги других организаций.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов, которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019): пропорционально стоимости товара.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99) определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Незавершенное производство

Незавершенное производство в Организации отсутствует.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: пропорционально сроку использования, страхования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется ежемесячно по состоянию на последний день каждого месяца исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска.
-резерв на гарантийный ремонт не создается.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.18. Порядок учета государственной помощи

Организация государственную помощь (бюджетные средства) не получает.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не работает по договорам строительного подряда и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) не применяет.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.22. Учет специальных фондов

Организация не создает специальных фондов.

2.23. Связанные стороны

<u>Перечень связанных сторон:</u>

Перечень связанных сторон (общий бенефициарный владелец - Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом):
- ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ»;
- ЗАО «АМКК»;
- ЗАО «КМКК»;
- ООО «Фабрика настоящего мороженого»
- ООО «Ренна-Логистик»;
- ООО «ОК СКМ»;
- ООО «Лидер» (г. Краснодар);
- ООО «Лидер-Шахты»;
- ООО «Лидер-Ростов»;

- ООО «ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ»;
- ООО «Лидер-Новороссийск»;
- ООО «ЛИДЕР» (г. Новокубанск)
- ООО «ЛИДЕР» (г. Сочи)
- ООО «ЛИДЕР-ТЕРМИНАЛ»;
- ООО «ЛИДЕР-Кореновск»;
- ООО «Лидер-Москва»;
- ООО «Советское».

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарным владельцем Организации является Лабуть Андрей Авенирович (ИНН 312200820249).

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5% от соответствующей статьи учета.
Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозитные вклады.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений к денежным эквивалентам, Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99): развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности в настоящих Пояснениях.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): по строке 4329 – отражены арендные платежи, согласно ФСБУ 25.

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств совместно с аналогичными денежными потоками между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) с выделением соответствующих платежей в настоящих пояснениях.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022, представлено в Табл. 1.1.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению НМА представлены в Табл. 1.5.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020): не производилось.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отражается по строке 2510 «Отчета о финансовых результатах»: в организации отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020):

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствуют.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение раскрывается следующая информация (п. 46 ФСБУ 6/2020): отсутствует

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): в организации отсутствует.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01): в организации отсутствует.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020) в организации отсутствует.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): в организации отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): в организации отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): в организации отсутствует.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): в организации отсутствуют.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на начало отчетного периода составляли 167 000 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2023 г. сумма непогашенных займов составила 2 706 тыс. руб.

В 2023 году финансовые вложения осуществлялись в ценные бумаги.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): не осуществляется.

В Организации произведены финансовые вложения в ценные бумаги в виде депозитарных расписок, а также облигации стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Финансовые вложения в ценные бумаги

Вид актива	Эмитент	Кол-во ЦБ	стоимость на дату приобретения в руб	стоимость на дату приобретения в $	накопленная корректировка	курсовые разницы за период	стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8=4+6+7
OZON_US	BNY Mellon	11 154	19 047 128,10		12 234 264,90	0,00	31 281 393,00
FIVE_ADR	BNY Mellon	9 000	14 625 000,00		5 211 000,00	0,00	19 836 000,00
XS2278534099	DME Airport DAC	400	20 754 069,60	264 000,00	15 121 250,40	-12 197 608,80	23 677 711,20
XS0191754729	GAZ CAPITAL S.A.	200	15 394 122,40	181 000,00	650 217,59	189 242,31	16 233 582,30
YNDX	Yandex N.V.	7 600	12 920 000,00		6 384 000,00	0,00	19 304 000,00
HHR_US	ДжПМорган Чейз Банк, Н.А.	8 500	18 073 975,00		7 001 025,00	0,00	25 075 000,00
TCS_LI	ДжПМорган Чейз Банк, Н.А.	36 957	80 498 707,50		38 151 741,00	0,00	118 650 448,50
XS0088543193	Минфин России	440	43 860 960,00	475 200,00	8 198 434,36	-9 439 514,20	42 619 880,16
RU000A105RH2	ООО "Газпром капитал"	550	50 913 225,00	550 000,00	714 051,13	-2 298 711,13	49 328 565,00
Итого:		**74 801**	**276 087 187,60**		**93 665 984,38**	**-23 746 591,82**	**346 006 580,16**

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

Общая информация:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: Организация не передает в аренду основные средства. Организация арендует офисные помещения. ППА признано по одному объекту аренды – г. Москва, ул. Киевская, 7. Остальные объекты аренды – договоры заключены на срок менее 1 года, уверенности в пролонгации Организация не имеет.

- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): организация применяла процентную ставку равную ставке по заемным средствам. Применена ставка в размере 13,5%.

- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: не производились.

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.

- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Раскрытие информации арендатором:

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Офисное помещение: Москва Киевская 7	2022	-	-	81 091	-	-	12164	81091	12164
	2023	81091	12164	-	-	-	16218	81091	28382

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. К ним относятся, например, затраты на доставку объекта арендатору: в организации отсутствовали.

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. (п. 21 ФСБУ 25/2018): в отчетном периоде не пересматривалась.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: 17 972 тыс. руб.

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по договорам, по которым срок пользования объектом аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы и будущие арендные платежи арендатора арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы и будущие арендные платежи арендатора - признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды. В 2023 г. в расходы включено 8 969 тыс. руб. арендной платы. Будущие арендные платежи составляют 1 674 тыс. руб. (по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев).

Раскрытие информации арендодателем:

В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018): организация в отчетном периоде не являлась арендодателем.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы объектов для отражения нет.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ: на 31.12.2023 сформирован под обесценение товаров с истекшим сроком годности.
на 31.12.2023 г. 89 тыс. руб.;
на 31.12.2022 г. отсутствовал.;
на 31.12.2021 г. отсутствовал.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствуют.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.
в сумме 2 222 200 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 099 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 15 996 тыс. руб.
задолженность покупателей комиссионного товара в сумме 2 098 520 тыс. руб. за вычетом начисленного резерва (760 тыс. руб.),
прочие дебиторы в сумме 106 585тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.
в сумме 1 940 200 тыс. руб. представляет собой:
авансы выданные в сумме 1 675 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 6 151 тыс. руб.,
задолженность покупателей комиссионного товара в сумме 1 879 752 тыс. руб. за вычетом начисленного резерва (1 683 тыс. руб.),
прочие дебиторы в сумме 52 622 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствует
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составляет: 760 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «УМКА»	18.07.2019	25.12.2019	4	4
ООО «МИР БИРЖИ»	10.11.2019	20.12.2019	564	564
ООО «ОБЛОПТ»	04.07.2020	25.07.2020	191	191

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 1683 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Палитра сладостей»	22.10.2019	22.11.2019	924	924
ООО «УМКА»	18.07.2019	25.12.2019	4	4
ООО «МИР БИРЖИ»	10.11.2019	20.12.2019	564	564
ООО «ОБЛОПТ»	04.07.2020	25.07.2020	191	191

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 г. представлено:
Расходы будущих периодов (неисключительные права на программное обеспечение, лицензии,) в сумме 10 560 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют., на 31.12.2022 г. также отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 отсутствуют., на 31.12.2022 г. также отсутствуют.

Организацией выданы следующие обеспечения:

- поручительства на сумму 5 122 330 тыс. руб.

Вид обязательства	Должник	Наименование банка	Номер договора	Сумма по договору, тыс. руб.	Фактическая задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата заключения кредитного договора	Дата погашения кредитного договора	Срок действия договора поручительства
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2018/00033 от 07.12.2021	1 000 000	386 000	09.07.2018	07.07.2025	07.07.2028
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2019/00041 от 07.12.2021	800 000	520 000	18.09.2017	19.11.2026	19.11.2029
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2020/00057 от 07.12.2021	390 000	309 079	21.11.2019	14.07.2027	14.07.2030

Вид обязательства	Должник	Наименование банка	Номер договора	Сумма по договору, тыс. руб.	Фактическая задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата заключения кредитного договора	Дата погашения кредитного договора	Срок действия договора поручительства
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2021/00012 от 07.12.2021	300 000	161 437	23.03.2021	21.03.2028	21.03.2031
Поручительство	КМКК	ВТБ	ДП3-IGR21/BEBR/0935 от 11.11.2021	51 000	0	11.11.2021	11.12.2023	11.12.2026
Поручительство	ФНМ	ВТБ	ДП3-IGR21/BEBR/0934 от 11.11.2021	51 000	0	11.11.2021	11.12.2023	11.12.2026
Поручительство	АМКК	ГПБ	4922-0070-ДП3 от 01.07.2022	54 593	54 593	24.06.2022	22.06.2027	22.06.2031
Поручительство	ФНМ	РСХБ	203000/0088-8/3 от 28.09.2022	1 300 000	1 300 000	16.12.2020	25.07.2035	25.07.2038
Поручительство	Советское	РСХБ	203000/0068-8/4 от 28.09.2022	336 000	329 049	05.11.2020	27.10.2035	27.10.2038
Поручительство	Советское	РСХБ	213000/0127-8/4 от 28.09.2022	35 000	5 100	15.11.2021	30.10.2036	30.10.2039
Поручительство	АМКК	ГПБ	4923-0017-ДП3 от 22.02.2023	86 628	79 689	21.02.2023	18.02.2028	18.02.2032
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0005-8/4 от 28.02.2023	60 000	35 401	14.02.2023	13.02.2024	13.02.2027
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0006-8/4 от 28.02.2023	50 000	43 835	14.02.2023	13.02.2024	13.02.2027
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0047-8/4 от 26.04.2023	50 000	33 523	31.03.2023	30.03.2028	30.03.2031
Поручительство	ФНМ	РСХБ	233000/0061-8/3 от 20.06.2023	2 000 000	1 802 831	01.06.2023	30.05.2024	30.05.2027
Поручительство	Советское	Сбербанк	601518479SX/П-4 от 13.09.2023	74 000	0	21.12.2018	18.12.2023	18.12.2026
Поручительство	ФНМ	Сбербанк	601519460SX/П-3 от 13.09.2023	50 200	48 827	27.12.2019	25.12.2024	25.12.2027
Поручительство	Советское	Сбербанк	601520063SX/П-5 от 13.09.2023	3 500	3 128	13.03.2020	11.03.2025	11.03.2028
Поручительство	АМКК	Сбербанк	601520086SX/П-4 от 13.09.2023	20 050	9 839	08.04.2020	07.04.2025	07.04.2028
				6 711 970	5 122 330			

В Организации получены следующие виды обеспечения обязательств на сумму 267 890 тыс. руб.:

№ п/п	Наименование контрагента	Дата и № Договора поставки/перевозки, к которому оформлена обеспечительная мера	Вид обеспечения	Дата и номер Договора поручительства\Договора залога\Банковской гарантии	Наименование Поручителя\ Залогодателя\ Банка,выдавшего банковскую гарантию	Срок действия обеспечительной меры	Сумма обеспечения
1	ООО "МПК"	№115 от 09.01.2018	Залог недвижимости	№П-8 от 01.02.2019	Русакова В.В.	договор действует до полного выполнения обязательств	6 930 000,00
2	ООО "Респект Логистика"	ТД-РЛ50/22 от 06.04.2022	Договор залога ТС	П-83 от 06.04.2022	ООО "Респект Логистика"	до полного обеспечения обязательств	3 600 000,00
3	ИП Таллицких В.С.	ТД-РЛ60/22 от 22.04.2022	Договор залога ТС	№ 1 от 10.06.2022	Талицких Виктор Сергеевич	до полного обеспечения обязательств	2 670 000,00
4	ООО "ТиграЛ"	ТД-РЛ76/22 от 02.06.2022	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-04 от 10.06.2022	Ганеев Т.М.	до полного обеспечения обязательств	3 000 000,00
5	ИП Клименко И.В.	РЛ 38/21 от 27.12.2021	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-05 от 14.06.2022	Клименко Иван Владиславович	до полного обеспечения обязательств	4 000 000,00
6	ООО "КСАавто"	ТД-РЛ53/22 от 07.04.2022	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-06 от 28.06.2022	ООО "КСАавто"	до полного обеспечения обязательств	7 500 000,00
7	ООО "Торговый Дом "Карламан"	№149 от 10.10.2019	Банковская гарантия	Изменение № 2 к БГ № М18-22-16659/BG от 15.12.2022	ПАО ВТБ	09.11.2023 по 14.11.2024	35 000 000,00
8	ООО "ТК "Транспром"	ТД-РЛ115/22 от 01.12.2022	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-07 от 02.12.2022	ООО "ТК "Транспром"	до полного обеспечения обязательств	7 125 000,00
9	ООО "Чедер"	ТД-РЛ01/23 от 16.01.2023	Договор залога ТС	П-89 от 19.01.2023	ООО "Чедер"	до полного обеспечения обязательств	1 125 000,00
10	ООО "ТД "Каравелла"	№ 1 от 01.01.2019	Банковская гарантия	БГ №550G00FL2MF от 27.02.2023	ПАО Сбербанк	27.02.2023 по 26.02.2024	12 000 000,00
11	ИП Сергеев В.Н.	№329 от 24.12.2018	Банковская гарантия	БГ № 8645K9ILRD9Q2Q0QL1QW8R от 30.03.2023	ПАО Сбербанк	31.03.2023 по 30.03.2024	10 000 000,00
12	ООО "Айсберг"	№8 от 23.01.2019г.	Банковская гарантия	БГ № 0DBI6R001 от 04.05.2023	АО "Альфа-Банк"	05.05.2023 по 04.05.2024	14 000 000,00
13	ООО "Вишера-Плюс"	№43 от 22.04.2019г.	Безотзывная Банковская гарантия	БГ № 1794/2 от 17.05.2023	АО Банк "Акцепт"	17.05.2023 по 11.05.2024	1 500 000,00
14	ООО "Терефим"	№ 43 от 30.06.2022	Банковская гарантия	БГ № 7724471656-23-Г2 от 30.05.2023	ПАО Сбербанк	30.05.2023 по 31.01.2024	10 000 000,00
15	ООО "ТДВ"	№20 от 29.04.2022	Банковская гарантия	БГ № 00245-23-03 от 30.05.2023	Промсвязьбанк	30.05.2023 по 29.04.2024	5 000 000,00
16	ИП Плеских Е.Л.	№230 от 10.10.2018	Банковская гарантия	БГ № 41674/GI/230602 от 05.06.2023	Райффайзен Банк	05.06.2023 до 05.06.2024	15 000 000,00
17	ООО "АльянсАвто"	№РЛ06/22 от 18.01.2022	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-10 от 22.05.2023	ООО "АльянсАвто"	до полного обеспечения обязательств	5 440 000,00
18	ООО "Правый берег"	№ 9 от 23.01.2019	Банковская гарантия	БГ № 4223016481-23-Г2 от 06.07.2023	ПАО Сбербанк	06.07.2023 по 26.06.2024	3 000 000,00
19	ООО "БелТрансКарго"	№ ТД-РЛ21/23 от 09.06.2023	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-11 от 09.06.2023	ООО "БелТрансКарго"	до полного обеспечения обязательств	5 625 000,00
20	ООО "ТД Премьер Айс"	№ 81 от 22.06.2018	Банковская гарантия	БГ № 840/Д-Г-6/23 от 07.09.2023	ПАО "Совкомбанк"	01.10.2023 по 31.03.2024	15 000 000,00
21	ООО "Кубанский Продукт"	№ 52 от 28.12.2017	Банковская гарантия	БГ № 10697212 от 30.10.2023	АО Абсолют Банк	30.10.2023 по 31.12.2024	14 000 000,00
22	ООО "Сладкая жизнь плюс"	№ 38 от 15.04.2019	Банковская гарантия	БГ № GR233900/0001-2 от 07.11.2023	АО Россельхозбанк	07.11.2023 по 06.11.2024	50 000 000,00
23	ООО "Айс Фуд Маркет"	№ 28 от 03.05.2023	Банковская гарантия	БГ № М06-23-11606/BG от 16.11.2023	ПАО Банк ВТБ	15.12.2023 по 08.04.2024	25 000 000,00
24	ООО "МегаПолюс"	№ 21 от 03.04.2023	Банковская гарантия	БГ № 10711397 от 24.11.2023	Абсолют Банк	24.11.2023 по 19.05.2024	2 000 000,00
25	ООО "АРС Трасс"	№ ТД-РЛ38/22 от 03.02.2022	Договор залога ТС	П-ТДРЛ-12 от 22.11.2023	АРС Транс	до полного обеспечения обязательств	9 375 000,00
ИТОГО							267 890 000,00

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствуют.
Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) - обязательства у организации: отсутствуют.
Факты неисполнения заемщиками кредитных договоров, по которым Организация выступила поручителем, отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): заемных средств не получалось.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): в организации отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 52 011 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» и представляет собой:
Арендные обязательства в сумме 52 011 тыс. руб.

на 31.12.2022 г в сумме 77612 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» и представляет собой:
Арендные обязательства в сумме 77 612 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 2 484 890 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет собой:
задолженность перед поставщиками в сумме 2 381 445 тыс. руб.,
авансы, полученные по комиссионному товару в сумме 90 433 тыс. руб. (НДС с авансов учитывается у Принципала),
задолженность по налогам и сборам 6 498 тыс. руб.,
прочие кредиторы 6 514 тыс. руб.
задолженность перед персоналом 6 349 тыс. руб.,

в составе строки 1550 «Прочие обязательства» и представляет собой: Арендные обязательства, подлежащие уплате в 2024 году в сумме 16216 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 2 166 746 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»
И представляет:
задолженность перед поставщиками в сумме 1 938 897 тыс. руб.,
авансы, полученные по комиссионному товару в сумме 209 589 тыс. руб. (НДС с авансов учитывается у Принципала),
задолженность перед персоналом 4 859 тыс. руб.,
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 3 921 тыс. руб.,
задолженность по налогам и сборам 9 008 тыс. руб.,
прочие кредиторы 472 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2023 год:

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 859 061 тыс. руб., в том числе по видам:
- выручка от оказания услуг (включая услуги комиссионера по комиссионной торговле молочными продуктами) 1 832 884 тыс. руб.;
- выручка от оптовой торговли молочными продуктами 26 177 тыс. руб.

В составе себестоимости отражена стоимость реализованного собственного товара (сахарные гранулы) в сумме 20 191 тыс. руб.

Расходы (коммерческие и управленческие) за 2023 год составили 1 404 908 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- материальные затраты – 329 566 тыс. руб.
- фонд оплаты труда с налогами и взносами с ФОТ – 426 462 тыс. руб.;
- амортизация – 17 056 тыс. руб.;
- прочие затраты – 631 844 тыс. руб. в том числе:
  - аренда помещений – 8 969 тыс. руб.;
  - консультационные услуги – 17 315 тыс. руб.;
  - маркетинговые услуги – 317 839 тыс. руб.;
  - вознаграждение агента – 184 780 тыс. руб.;
  - программные услуги – 60 796 тыс. руб.;
  - реклама в СМИ – 1 779 тыс. руб.;
  - командировочные расходы – 7 702 тыс. руб.;
  - мобильная связь – 662 тыс. руб.;
  - информационные услуги – 9 526 тыс. руб.;
  - обеспечение промо мероприятий – 16 576 тыс. руб.;
  - прочие расходы – 5 900 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме. относящейся к расходам основного производства в части в части накопленных затрат.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 433 962 тыс. руб.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: отсутствует.
Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99), отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) в организации отсутствует.

2022 год:
Выручка за 2022 год в сумме 1 256 779 тыс. руб., в том числе:
- выручка от оказания услуг (включая услуги комиссионера по комиссионной торговле молочными продуктами 1 235 715 тыс. руб.;
- выручка от оптовой торговли молочными продуктами 21 064 тыс. руб.

В составе себестоимости отражена стоимость реализованного собственного товара (сахарные гранулы) в сумме 15 993 тыс. руб.

Расходы (коммерческие и управленческие) за 2022 год составили 964 310 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- материальные затраты – 29 675 тыс. руб.
- фонд оплаты труда с налогами и взносами с ФОТ – 386 630 тыс. руб.;
- аренда помещений – 13 735 тыс. руб.;
- амортизация – 12 846 тыс. руб.;
- расходы на доставку товара – 45 881тыс. руб.;
- консультационные услуги – 22 243 тыс. руб.;
- маркетинговые услуги – 285 065 тыс. руб.;
- вознаграждение агента – 120 630 тыс. руб.;
- программные услуги – 15 915 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 5 234 тыс. руб.;
- услуги СОХ – 4 942 тыс. руб.;

- мобильная связь – 646 тыс. руб.;
- информационные услуги – 8 411 тыс. руб.;
- обеспечение промо мероприятий – 7 032 тыс. руб.;
- прочие расходы – 5 425 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 276 476 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2023 году составили 202 884 тыс. руб.,
в т.ч.:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Доходы от реализации ценных бумаг	53 952	-
Доходы от переоценки финансовых вложений	92 918	-
Доходы по ценным бумагам	5 679	-
Курсовые разницы по валютным ЦБ	20 164	-
Штрафы по договорам	11 676	13 648
Премии (бонусы) полученные	825	816
Услуги мерчандайзинга	17 073	6 534
Прочие доходы	597	1 623

Проценты к получению составили 31 408 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 году составили 568 753 тыс. руб.,
в т.ч.:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Курсовые разницы по валютным ЦБ	43 520	-
Расходы по реализации ЦБ	51 924	-
Премии (бонусы) покупателям	363 142	269 836
Услуги банков	330	235
Проценты по ППА	17 972	16 196
Штрафы по договорам	85 805	32 278
Списание убытков прошлых лет	625	-
Прочие расходы	5 435	2 732

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Отражение в отчетной форме**
Бухгалтерская прибыль за период	99 501	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	16 441	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(18 372)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	*(3 288)*	*Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль*
Отложенный налог на прибыль	*(15 084)*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 19 900 тыс. руб. (99 501*20%)
Постоянные разницы – 1 528 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: 3 462 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства	1 370	1 152	1 579	969
Основные средства	3 244		2 433	
Финансовые вложения	38			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили 18 584 тыс. руб.:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Финансовые вложения (доходы от корректировок в БУ)	18 584			

Изменений правил налогообложения или налоговые ставки – в отчетном периоде не было.
Признание (списание) отложенных налоговых активов из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Распределение чистой прибыли в отчетном периоде не производились.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года: отсутствуют.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном 2023 году Организация оказывала и получала товары и услуги со следующим связанным сторонам:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Характер отношений	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Алексеевский молочноконсервный комбинат	504 063,73	578 246 214,11	6 701 808 994,10	6 862 662 605,38		738 595 761,66
Получено товаров, работ, услуг			730 444,11	730 444,11		
Оказано товаров, работ, услуг	504 063,73		15 342 737,23	15 846 800,96		
Расчеты по комиссионному товару		578 246 214,11	6 685 735 812,76	6 846 085 360,31		738 595 761,66
Кореновский молочно-консервный комбинат		671 576 512,83	12 344 872 546,06	12 495 656 591,97		822 360 558,74
Получено товаров, работ, услуг		12 346 065,09	27 138 494,85	22 897 369,76		8 104 940,00
Оказано товаров, работ, услуг			342 070 784,21	342 070 784,21		
Расчеты по комиссионному товару		659 230 447,74	11 975 663 267,00	12 130 688 438,00		814 255 618,74
ЛИДЕР - КРАСНОДАР ООО	3 519 342,56		1 223 932 853,50	1 212 737 453,01	14 714 743,05	
Получено товаров, работ, услуг			12 708 950,12	12 708 950,12		
Оказано товаров, работ, услуг	3 519 342,56		1 211 194 882,23	1 199 999 481,74	14 714 743,05	
Претензионные расчеты			29 021,15	29 021,15		
Лидер - Новороссийск ООО	5 800 094,64		943 279 576,77	946 556 704,07	2 522 967,34	
Получено товаров, работ, услуг			5 080 335,17	5 080 335,17		
Оказано товаров, работ, услуг	5 800 094,64		938 032 177,75	941 309 305,05	2 522 967,34	
Претензионные расчеты			167 063,85	167 063,85		
ЛИДЕР ООО (Армавир)	940 661,42		711 905 707,59	668 055 737,09	44 790 631,92	
Получено товаров, работ, услуг			793 849,68	793 849,68		
Оказано товаров, работ, услуг	940 661,42		711 111 857,91	667 261 887,41	44 790 631,92	
ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ ООО	2 933,02	163 029,44	586 125 816,35	573 809 816,29	12 155 903,64	
Получено товаров, работ, услуг		163 029,44	2 424 028,57	2 260 999,13		
Оказано товаров, работ, услуг	2 933,02		583 685 869,11	571 532 898,49	12 155 903,64	
Претензионные расчеты			15 918,67	15 918,67		
ЛИДЕР-КОРЕНОВСК ООО	13 808 542,57		716 616 671,19	699 304 776,42	31 120 437,34	
Получено товаров, работ, услуг			1 557 041,92	1 557 041,92		
Оказано товаров, работ, услуг	13 808 542,57		715 038 723,32	697 726 828,55	31 120 437,34	
Претензионные расчеты			20 905,95	20 905,95		
Лидер-Москва ООО	546 713,90		975 922 422,24	983 277 332,62		6 808 196,48
Получено товаров, работ, услуг			33 314 832,80	39 568 084,95		6 253 252,15
Оказано товаров, работ, услуг	546 713,90		942 414 534,72	943 516 192,95		554 944,33
Претензионные расчеты			193 054,72	193 054,72		
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО	24 441 423,77	29 640,00	705 642 832,04	672 246 346,34	57 808 269,47	
Получено товаров, работ, услуг			4 345 326,71	4 345 326,71		
Оказано товаров, работ, услуг	24 441 423,77	29 640,00	701 245 170,59	667 848 684,89	57 808 269,47	
Претензионные расчеты			52 334,74	52 334,74		
ЛИДЕР-СОЧИ ООО	783 550,16		539 691 613,90	532 506 984,45	7 968 179,61	
Получено товаров, работ, услуг			8 421 712,72	8 421 712,72		
Оказано товаров, работ, услуг	783 550,16		531 269 901,18	524 085 271,73	7 968 179,61	
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО	5 842 690,24		268 457 597,72	268 879 991,44	5 420 296,52	
Получено товаров, работ, услуг			1 116 279,14	1 116 279,14		
Оказано товаров, работ, услуг	5 842 690,24		267 341 318,58	267 763 712,30	5 420 296,52	
Объединенная компания "Союзконсервмолоко" ООО	2 000,00		24 000,00	24 000,00	2 000,00	
Оказано товаров, работ, услуг	2 000,00		24 000,00	24 000,00	2 000,00	
РЕННА-ЛОГИСТИК ООО	167 006 463,01	34 281 455,94	264 216 596,78	402 413 471,76		5 471 867,91
Займы выданные	167 000 000,00			167 000 000,00		
Получено товаров, работ, услуг		34 281 455,94	263 055 707,55	234 246 119,52		5 471 867,91
Оказано товаров, работ, услуг			1 000 423,68	1 000 423,68		
Претензионные расчеты	6 463,01		160 465,55	166 928,56		
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО		2 092 487,80	16 025 721,31	15 198 588,74		1 265 355,23
Получено товаров, работ, услуг		2 092 487,80	16 025 721,31	15 198 588,74		1 265 355,23
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО		490 774 188,69	15 627 937 511,22	15 673 141 283,74		535 977 961,21
Получено товаров, работ, услуг		75 374 179,96	18 378 732,44	83 382,40		57 078 829,92
Расчеты по комиссионному товару		415 400 008,73	15 609 558 778,78	15 673 057 901,34		478 899 131,29

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Характер отношений	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого	**224 117 052,43**	**1 777 163 528,81**	**41 667 199 234,52**	**420 42 316 935,71**	**182 315 523,66**	**2 110 479 701,23**

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Алексеевский молочноконсервный комбинат		532 138 457,14	13 278 641 334,62	13 307 944 374,91		561 441 497,43
19			69 901,11	69 901,11		
60			467 260,90	467 260,90		
62	998 862,75		13 764 060,70	14 258 859,72	504 063,73	
76		541 623 226,43	13 207 549 335,01	13 244 172 322,69		578 246 214,11
002	8 485 906,54		56 790 776,90	48 976 030,49	16 300 652,95	
Кореновский молочно-консервный комбинат		546 729 076,73	21 436 688 380,56	21 557 934 042,68		667 974 738,85
19	25 208,30		831 201,56	856 131,88	277,98	
60		10 094 171,14	5 497 327,92	7 749 221,87		12 346 065,09
62	60,04		327 141 324,91	327 141 384,95		
76		568 488 284,34	21 100 480 633,63	21 191 222 797,03		659 230 447,74
001	3 601 496,00				3 601 496,00	
002	28 226 614,41		2 737 892,54	30 964 506,95		
ЛИДЕР - КРАСНОДАР ООО	972 705,93		1 335 943 693,08	1 333 397 056,45	3 519 342,56	
19			245 013,24	245 013,24		
60		1 862,37	1 471 931,60	1 470 069,23		
62	974 568,30		1 334 111 827,92	1 331 567 053,66	3 519 342,56	
76			114 920,32	114 920,32		
Лидер - Новороссийск ООО	1 270 465,87		968 544 707,11	964 015 078,34	5 800 094,64	
19			71 355,21	71 355,21		
60			421 398,40	421 398,40		
62	1 270 465,87		968 034 833,50	963 505 204,73	5 800 094,64	
76			17 120,00	17 120,00		
ЛИДЕР ООО (Армавир)	20 410 518,16		576 199 622,96	595 669 479,70	940 661,42	
19			6 727,33	6 727,33		
60			40 363,95	40 363,95		
62	20 410 518,16		576 152 531,68	595 622 388,42	940 661,42	
ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ ООО	1 441 379,81		385 690 645,83	387 292 122,06		160 096,42
19			112 714,53	112 714,53		
60			513 257,76	676 287,20		163 029,44
62	1 441 379,81		385 064 673,54	386 503 120,33	2 933,02	
ЛИДЕР-КОРЕНОВСК ООО	955 109,84		646 326 381,35	633 472 948,62	13 808 542,57	
19			19 813,93	19 813,93		
60			116 519,05	116 519,05		
62	955 109,84		646 190 048,37	633 336 615,64	13 808 542,57	
Лидер-Москва ООО	15 412 611,13		838 605 850,76	853 471 747,99	546 713,90	
19			2 351 379,10	2 351 379,10		
60			14 108 274,62	14 108 274,62		
62	15 412 611,13		822 079 731,52	836 945 628,75	546 713,90	
76			66 465,52	66 465,52		
ЛИДЕР-РОСТОВ ООО	28 911 084,62		711 523 388,11	716 022 688,96	24 411 783,77	
19			130 400,83	130 400,83		
60			782 404,95	782 404,95		
62	28 911 084,62		710 610 582,33	715 109 883,18	24 411 783,77	
ЛИДЕР-СОЧИ ООО	2 843 280,38		531 526 593,31	533 586 323,53	783 550,16	
19			211 690,07	211 690,07		
60			1 270 091,49	1 270 091,49		
62	2 843 280,38		530 044 811,75	532 104 541,97	783 550,16	
ЛИДЕР-ШАХТЫ ООО	2 626 752,85		289 408 183,19	286 192 245,80	5 842 690,24	
19			35 191,38	35 191,38		
58			6 350 000,00	6 350 000,00		
60			211 148,21	211 148,21		
62	2 626 752,85		282 795 953,87	279 580 016,48	5 842 690,24	
76			15 889,73	15 889,73		
Объединенная компания "Союзконсервмолоко"		141 567,77	1 041 590,18	898 022,41	2 000,00	
62		141 567,77	1 041 590,18	898 022,41	2 000,00	
РЕННА-ЛОГИСТИК ООО		886 990,70	330 877 360,40	194 574 019,28	135 416 350,42	
19	58 785,57		27 575 489,66	24 942 931,88	2 691 343,35	
58			167 000 000,00		167 000 000,00	
60		945 523,25	136 291 590,71	169 627 523,40		34 281 455,94
76		253,02	10 280,03	3 564,00	6 463,01	
РЕННА-ХОЛДИНГ ЗАО		2 082 990,06	33 639 127,36	33 648 625,10		2 092 487,80
19			4 805 258,87	4 805 258,87		
60		2 082 990,06	28 833 868,49	28 843 366,23		2 092 487,80
ФАБРИКА НАСТОЯЩЕГО МОРОЖЕНОГО ООО		329 758 687,17	24 696 695 150,57	24 857 710 652,09		490 774 188,69
19	6 060 456,66		365 129,79	6 425 586,45		
60		91 479 250,00	18 295 850,04	2 190 780,00		75 374 179,96
76		287 627 664,39	24 677 689 915,15	24 805 462 259,49		415 400 008,73
002	43 287 770,56		344 255,59	43 632 026,15		
Итого		1 336 893 860,98	66 061 352 009,39	66 255 829 427,92		1 531 371 279,51

Кроме того, выданы поручительства:

Вид обязательства	Должник	Наименование банка	Номер договора	Сумма по договору, тыс. руб.	Фактическая задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата заключения кредитного договора	Дата погашения кредитного договора	Срок действия договора поручительства
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2018/00033 от 07.12.2021	1 000 000	386 000	09.07.2018	07.07.2025	07.07.2028
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2019/00041 от 07.12.2021	800 000	520 000	18.09.2017	19.11.2026	19.11.2029
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2020/00057 от 07.12.2021	390 000	309 079	21.11.2019	14.07.2027	14.07.2030
Поручительство	АМКК	ВТБ	ДП4-ЦВ-725350/2021/00012 от 07.12.2021	300 000	161 437	23.03.2021	21.03.2028	21.03.2031
Поручительство	КМКК	ВТБ	ДП3-IGR21/BEBR/0935 от 11.11.2021	51 000	0	11.11.2021	11.12.2023	11.12.2026
Поручительство	ФНМ	ВТБ	ДП3-IGR21/BEBR/0934 от 11.11.2021	51 000	0	11.11.2021	11.12.2023	11.12.2026
Поручительство	АМКК	ГПБ	4922-0070-ДП3 от 01.07.2022	54 593	54 593	24.06.2022	22.06.2027	22.06.2031
Поручительство	ФНМ	РСХБ	203000/0088-8/3 от 28.09.2022	1 300 000	1 300 000	16.12.2020	25.07.2035	25.07.2038
Поручительство	Советское	РСХБ	203000/0068-8/4 от 28.09.2022	336 000	329 049	05.11.2020	27.10.2035	27.10.2038
Поручительство	Советское	РСХБ	213000/0127-8/4 от 28.09.2022	35 000	5 100	15.11.2021	30.10.2036	30.10.2039
Поручительство	АМКК	ГПБ	4923-0017-ДП3 от 22.02.2023	86 628	79 689	21.02.2023	18.02.2028	18.02.2032
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0005-8/4 от 28.02.2023	60 000	35 401	14.02.2023	13.02.2024	13.02.2027
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0006-8/4 от 28.02.2023	50 000	43 835	14.02.2023	13.02.2024	13.02.2027
Поручительство	Советское	РСХБ	233000/0047-8/4 от 26.04.2023	50 000	33 523	31.03.2023	30.03.2028	30.03.2031
Поручительство	ФНМ	РСХБ	233000/0061-8/3 от 20.06.2023	2 000 000	1 802 831	01.06.2023	30.05.2024	30.05.2027

Вид обязательства	Должник	Наименование банка	Номер договора	Сумма по договору, тыс. руб.	Фактическая задолженность на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата заключения кредитного договора	Дата погашения кредитного договора	Срок действия договора поручительства
Поручительство	Советское	Сбербанк	601518479SX/П-4 от 13.09.2023	74 000	0	21.12.2018	18.12.2023	18.12.2026
Поручительство	ФНМ	Сбербанк	601519460SX/П-3 от 13.09.2023	50 200	48 827	27.12.2019	25.12.2024	25.12.2027
Поручительство	Советское	Сбербанк	601520063SX/П-5 от 13.09.2023	3 500	3 128	13.03.2020	11.03.2025	11.03.2028
Поручительство	АМКК	Сбербанк	601520086SX/П-4 от 13.09.2023	20 050	9 839	08.04.2020	07.04.2025	07.04.2028
				6 711 970	5 122 330			

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

3.20. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	**Вид выплат**	**Сумма, тыс. руб.**	
		2023 г.	**2022 г.**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	7 653	8 004
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 256	1 278
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	461	364
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*		
	Вознаграждения в виде опционов		

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
	эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	9 370	9 646

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв снижения стоимости МПЗ	0	89	89	Создан резерв по товару с истекшим сроком годности	
Резерв сомнительных долгов	1683	923	760	*Погашение сомнительной задолженности*	*x*

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2022 году также не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

Организация в течение 2022 года также не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года: Остаток денежных средств на Р/сч составил 185 037 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 235 601 тыс. руб.

Денежные потоки за 2023 г., вкл. НДС со связанными сторонами:

По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон 6 347 398 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам 29 809 622 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 167 000 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) составила (22 556) тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) 89,6883 ₽ за 1 $.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.
В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее

экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем,** не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Правовые риски

Общество на конец отчётного периода не имеет существенных правовых рисков. Общая сумма исков к покупателям по незаконченным на 31.12.2023 г. арбитражным спорам составляет – 1 100 тыс. руб.

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Наименование суда, № дела, дата принятия решения судом	Полное наименование дебитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска, руб.		Присужденная или признанная сумма претензии или иска, руб.	Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
б/н от 21.05.2021	АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ Дело № А40-4235/21-4-6 Б 28 сентября 2021 года	ООО «Мир Биржи» (ОГРН 5177746204191, ИНН 7725403514)	Заявление об установлении размера требований кредиторов	договор поставки №ТМ9507-02 от 05.07.2019	564 120 руб.	275 290,56 руб.	Признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов должника в размере 854 539,56 руб.	15 129 руб.	Должник в процедуре банкротства. Срок конкурсного производства продлен до 20.04.2024
от 08.10.2019 № 167	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области Дело № А56-109702/2020/тр.14 21 мая 2021 года	ООО "ОблОпт" (ОГРН 1194704012920, ИНН 4705081729)	Заявление об установлении размера требований кредиторов	договор поставки от 08.10.2019 №167	191 431,72 руб.	43 922,58 руб.	Признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов требование в размере 244 654,30	9 300 руб.	Должник в процедуре банкротства. Срок конкурсного производства продлен до 01.08.2024

Анализ производственной и финансовой деятельности показывает, что виды деятельности и специализация общества дают положительную перспективу на рынке товаров.

В 2023 году Общество не осуществляло сделок РЕПО, сделок по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у общества имеется солидарная ответственность. Соответственно хеджирование указанных рисков не производилось.

Риски от операционной деятельности

- существенная просроченная дебиторская задолженность отсутствует;
- существенных отсрочек и рассрочек оплаты товаров, услуги в 2023 году не предоставлялось.

Репутационный риск

Существенные репутационные риски в Обществе отсутствуют:

- сроки поставок товаров соблюдались;
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Валютные риски

Организация осуществила финансовое инвестирование в облигации, номинал которых выражен в валюте, а именно в долларах США. Несмотря на падение курса на конец отчетного периода, наблюдается сильная волатильность рубля, что приводит в целом к их подорожанию. Помимо получения доходности (купонного дохода), другой целью вложений в замещаемые облигации является хеджирование валютных рисков и исключение возможного обесценения активов вследствие неожиданного и резкого ослабления национальной валюты.

Страновые риски

Существенного влияния на исполнение обязательств не ожидается, но высоки инфляционные ожидания и снижение покупательной способности населения. Неблагоприятная международная обстановка привела к нарушению существующих логистических цепочек и ограничению импортных поставок.

Часть финансовых вложений Организации хранится в Euroclear (европейский депозитарий). По всем распискам и акциям запущены процедуры редомециляции и не позднее конца 2024 года они будут обменены на акции российских эмитентов (риски рассматриваем как минимальные и в скором времени устранимые).

Социальные риски

Наблюдается текучесть кадров в некоторых подразделениях.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.
Меры предотвращения рисков:
Непрерывный процесс поиска новой клиентской базы;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Расходов на экологическую деятельность в 2023 г. организация не производила.

31 марта 2024
Генеральный директор _____ Лилеев И.В.