

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ»
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 учетной политики	5
2.3. Изменения учетной политики	5
2.4. Критерий существенности	6
2.5. Бухгалтерский учет аренды.....	6
2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	6
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	7
2.9. Поисковые затраты	7
2.10. НИОКР	7
2.11. Финансовые вложения.....	8
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	8
2.13. Резерв по снижению стоимости МПЗ	8
2.14. Признание дохода.....	8
2.15. Порядок признания расходов.....	9
2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	10
2.17. Перечень сегментов	10
2.18. Связанные стороны	10
2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
2.21. Применение ПБУ 18/02.....	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	12
3.1. Оценка структуры баланса	12
3.2. Нематериальные активы	12
3.3. Основные средства.....	12
3.4. Незавершенные капитальные вложения	13
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.6. Финансовые вложения.....	13
3.7. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	14
3.8. Запасы	14
3.9. Дебиторская задолженность	15
3.10. Прочие оборотные активы.....	15
3.11. Кредиты и займы.....	15
3.12. Кредиторская задолженность.....	15
3.13. Доходы будущих периодов.....	15
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	15
3.15. Прочие доходы и расходы.....	16
3.16. Прибыль	17
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	18
3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	18
3.19. Информация о связанных сторонах.....	18
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	23
3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	23
3.21.1 Условные обязательства.....	23
3.21.2 Условные активы	23
3.21.3 Оценочные обязательства	24
3.22. Совместная деятельность.....	24
3.23. Государственная помощь	24
3.24. Информация по отчетным сегментам.....	24
3.25. Информация о прекращаемой деятельности.....	24
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	25

3.27. Движение денежных средств	25
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	25
3.29. Чрезвычайные факты	25
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	25
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	25
3.32. События после отчетной даты	26
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	26
3.34. Информация об экологической деятельности	27
3.35. Информация по забалансовым счетам	27

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для правильной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ЗАО «РЕННА-ХОЛДИНГ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2002 году.

Его учредителями являются:

- Акционерная компания WEDYFY LIMITED.
- Закрытое акционерное общество «Короновский молочно - консервный комбинат».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 5010000 (Пять миллионов десять тысяч) руб.

распределение долей:

- Акционерная компания WEDYFY LIMITED – 99,98%
- ЗАО «Короновский молочно - консервный комбинат» - 0,02%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 109145, Москва, ул. Привольная, д.25

Фактический адрес Организации: 109145, Москва, ул. Привольная, д.25.

1.4. Филиалы, представительства отсутствуют.

1.5. Обособленные подразделения:

- ОП № 1 РХ Дружинников 56 г. Воронеж
- ОП № 3 РХ Пресненская наб. 8,1 г. Москва

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1027700468025.

1.6. Государственная регистрация: свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ, основной государственный регистрационный номер № 1027700468025 от 28.11.2002 г., выдано Государственным учреждением Московская регистрационная палата, Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 016117954 от 28.11.2002 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- 46,90 Торговля оптовая неспециализированная
- 77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.
- 82.30 Деятельность по организации конференций и выставок
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

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

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 75 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации:

- ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», доля участия – 99,97%
- ЗАО «Короновский молочно - консервный комбинат», доля участия – 100%
- ООО «Объединенная компания «Союзконсермолоко», доля участия - 100%
- ООО «Фабрика настоящего мороженого», доля участия – 100%
- ООО «РЕННА-ЛОГИСТИК, доля участия – 100%

1.11. Органы управления: *Генеральный директор Лабуль Андрей Авенирович*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 5 010 000 шт., все оплачены.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Новопашиной Н.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» № 32 от 28.12.2022 г.

2.2. Отступления при формировании учетной политики

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.

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

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:

1.1. Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб. (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА (уменьшение) и нераспределенной прибыли (уменьшение) на сумму ориентировочно 45 тыс. руб.).

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.:

- Исключение из объектов НМА в связи с несоответствием требованиям ФСБУ 14/2022 - ориентировочно 3 500 тыс. руб.
- Включение в объекты НМА объектов, ранее учитываемых в иных статьях отчетности 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 %.

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»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

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

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

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы».

Амортизация начисляется линейным способом

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

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

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008: срок подготовки к предполагаемому использованию – более 12 месяцев; существенные расходы – 1 000 000 руб.

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 расшифровывается в Пояснениях.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и расшифровывается в Пояснениях.

2.9. Поисковые затраты

Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

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

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.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года. Последствия изменения учетной политики отражены 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.

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.

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

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске:
- по средней себестоимости.

2.13. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Оценка МПЗ на предмет необходимости создания резерва под обесценивания проводится 1 раз в год, при проведении инвентаризации.

2.14. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена 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 Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от предоставления роялти, реализация 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.

Предоставление имущества в аренду признается доходом от обычных видов деятельности.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) – директ-костинг.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно, пропорционально сроку их использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260. если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Организация создает резерв по отпускам сотрудников в порядке, предусмотренном п.8 ПБУ 8/2010 с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а это значит, что в момент начисления резерва (Дт 44 Кт 96) отражается отложенный налоговый актив, который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку налога на прибыль (20% (Дт 09 Кт 68,04)). При предоставлении отпуска работнику, начисленная сумма отпускных списывается за счет

резерва (Дт 96 Кт 70) с одновременным погашением отложенного налогового актива (Дт 68.04 Кт 09).

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.17. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Организация контролируется юридическим лицом:
- Акционерная компания WEDYFY LIMITED

Организация контролирует юридические лица:
- ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», доля участия – 99,97%
- ЗАО «Кореновский молочно - консервный комбинат», доля участия – 100%
- ООО «Объединенная компания «Союзконсермолоко», доля участия - 100%
- ООО «Фабрика настоящего мороженого», доля участия – 100%
- ООО «РЕННА-ЛОГИСТИК», доля участия – 100%

Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же физическим лицом:

- ООО «Торговый Дом «РЕННА»
- ООО «Лидер-Москва»
- ООО «Лидер»
- ООО «Лидер»
- ООО «Лидер-Ростов»
- ООО «Лидер-Шахты»
- ООО «Лидер-Новороссийск»
- ООО «Лидер»
- ООО «Лидер-Кореновск»
- ООО «Лидер-Воронеж»
- ООО «Лидер-Терминал»
- ООО «Советское»

Бенефициарным владельцем является гражданин Российской Федерации.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 5 %.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: отражается в разд. I «Внеоборотные активы» в составе НМА.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: в составе прочих внеоборотных активов.

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).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Денежные эквиваленты в виде депозитов отражаются в составе финансовых вложений.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто.

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

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

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 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».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

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.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 255 519 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 221 892 тыс. руб. или 86,84 %;

Оборотные активы – 33 627 тыс. руб., или 13,16%

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капиталы резервы – 205 501 тыс. руб. или 80,42%;

Долгосрочные обязательства – 666 тыс. руб. или 0,26%

Краткосрочные обязательства – 49 352 тыс. руб., или 19,32%

3.2. Нематериальные активы

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов представлена в Табл. 1.1. Незавершенные вложения в НМА отражены в таблице 1.5.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 Основные средства

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов в отчетном периоде не производилась.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) - отсутствуют.

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): прибыль от реализации 68 тыс. руб.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования – на 31.12.2023 г. не изменялся;
- способ начисления амортизации – линейный, не пересматривался;
- ликвидационная стоимость – не изменялась.

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.

Основные средства не модернизировались в 2023 г.

3.4. 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) представлена в Табл. 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. составили: 209 561 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3. Финансовые вложения и ОСВ по счету 58

Финансовые вложения	Сальдо на 01.01.2023 г.	Поступило	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Доли в УК, в т.ч:	41 250,00			41 250,00
ООО "Объединенная Компания "СОЮЗКОНСЕРВМОЛОКО"	10 000,00			10 000,00
ООО «РЕННА-Логистик»	12 500,00			12 500,00
ООО "Фабрика настоящего мороженого"	18 750,00			18 750,00
Акции, в т.ч:	143 189 611,06			143 189 611,06
ЗАО "Алексеевский молочно-консервный комбинат"	52 465 291,06			52 465 291,06
ЗАО "Кореновский молочно-консервный комбинат"	90 724 320,00			90 724 320,00
Процентные займы, в т.ч.:	83 470 589,91	15 863 200,00	17 173 589,91	66 330 200,00
Физические лица	931 994,13	2 200 000,00	931 994,13	2 200 000,00
ООО «Ренна-Логистик»	3 453 595,78		3 453 595,78	
ТК «МАРКО»	62 100 000,00	14 258 200,00	12 228 000,00	64 130 200,00
Итого	226 701 450,97	15 863 200,00	17 173 589,91	209 561 061,06

Классификация финансовых вложений:

- 1) в зависимости от характера:
 - долевыми (вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т.п.) - 143 231 тыс. руб.
 - долговыми (предоставленные займы, полученные векселя, облигации, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования, заложенные и т.п.) – 66 330 тыс. руб.
- 2) в зависимости от формы:

- акции – 143 190 тыс. руб.
- доли – 41 тыс. руб.
- прочие – 66 330 тыс. руб.
- 3) в зависимости от типа дебиторов (для долговых финансовых вложений):
 - организации – 64 130 тыс. руб.
 - иные физические лица – 2 200 тыс. руб.
- 4) по отношению к организованному рынку ценных бумаг:
 - не обращающиеся на организованном рынке, по которым текущая рыночная стоимость не определяется 143 231 тыс. руб.
- 5) в зависимости от срока погашения (размещения) (для долговых финансовых вложений):
 - долгосрочные (свыше 3 лет) – 66 330 тыс. руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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.

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

Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Раскрытие информации арендатором:

Организация не отражает предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

- характер договоров аренды, по которым организация не принимает к учету право пользования актива - аренда помещений – сроки договоров менее 12 месяцев, уверенности в перезаключении действующих договоров аренды на новый срок нет.

Расходы и будущие арендные платежи арендатора - признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды. В 2023 г. в расходы включено 14 843 тыс. руб. арендной платы. Будущие арендные платежи составляют 16 327 тыс. руб. (по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев).

Раскрытие информации арендодателем: вся аренда является операционной.

Доходы от сдачи в аренду составили 1 811 тыс. руб. Задолженность арендаторов на 31.12.2023 г. составляет 184 тыс. руб.

3.8. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4. Запасы Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не формировался. Проверкой не установлено ТМЦ на конец периода со сниженной стоимостью.

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

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 28 032 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 4 635 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 16 230 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 7 167 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 16 586 тыс. руб.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены расходы будущих периодов, срок погашения, которых наступит в 2023 году: ОСАГО, КАСКО, Страхование сотрудников, неисключительные права пользования.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2023 года отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 40 247 тыс. руб. представляет:

- Поставщики и подрядчики – 1 172 тыс. руб.,
- Задолженность перед бюджетом – 36 121 тыс. руб.,
- Авансы полученные – 2 732 тыс. руб.,
- Прочие кредиторы – 222 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. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2023 год:

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 045 601 тыс. руб. из них

- 986 848 тыс. руб. от предоставления в пользование товарных знаков (роялти);
- 48 467 тыс. руб. от оказания информационно-консультационных услуг;
- 2 504 тыс. руб. от предоставления прав использования прав на программы и ресурсы;
- 1 811 тыс. руб. от представления имущества в аренду.
- 5 970 тыс. руб. от организации выездных конференций, разработке ПО.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 365 169 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) - отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 680 432 тыс. руб.

2022 год:

Доходы представляют собой выручку в сумме 444 927 тыс. руб. из них
 - 382 487 тыс. руб. от предоставления в пользование товарных знаков (роялти);
 - 58 393 тыс. руб. от оказания информационно-консультационных услуг;
 - 2 300 тыс. руб. от предоставления прав использования прав на программы и ресурсы;
 - 1 747 тыс. руб. от предоставления в аренду офисных помещений.

Расходы от осуществления обычных видов деятельности составили 385 836 тыс. руб. Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) - отсутствует.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 59 091 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

2023 год:

Прочие доходы и расходы	Сумма, руб.
Прочие доходы, в том числе:	203 522 760,75
Доходы (расходы), связанные с реализацией амортизируемого имущества	266 666,67
Доходы, полученные от дочерних структур	200 000 000,00
Проценты по займам	2 863 278,15
Прочие внереализационные доходы (расходы)	392 815,93
Прочие расходы, в том числе:	24 040 317,47
Госпошлина	742 770,00
Комиссия банка	119 346,24
Проценты к уплате	167 506,84
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 771 974,98
Резерв сомнительных долгов	16 585 797,35
Прочие, не принимаемые в налоговом учете расходы	3 652 922,06

2022 год:

Прочие доходы и расходы	Сумма, руб.
Прочие доходы, в том числе:	4 806 798,15
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 479 166,67
Курсовые разницы	57 358,78
Проценты по займам	2 395 843,96
Прочие внереализационные доходы (расходы)	874 428,74
Прочие расходы, в том числе:	10 481 622,39

Прочие доходы и расходы	Сумма, руб.
Госпошлина	14 000,00
Комиссия банка	159 007,21
Курсовые разницы	94 471,38
Проценты к уплате	7 232,88
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	718 107,48
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 099 099,85
Не принимаемые в налоговом учете расходы	6 389 703,59

3.16. Прибыль

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 859 914 тыс. руб.

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	859 914	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	681 661	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	136 829	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	136 332	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	-497	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% в т.ч. 3% в федеральный бюджет и 17% региональный бюджет.

Условный расход по налогу на прибыль – 171 983 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход – 35 154 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Оценочные обязательства	3 899	4041

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	37	83
Расходы будущих периодов		308

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде табл. выше.

- изменились правила налогообложения или налоговые ставки - нет
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

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

В 2023 г. по решению Общего собрания акционеров было принято решение о выплате на территории РФ дивидендов из части чистой прибыли:

- протокол № 2/23 от 27.07.2023 за 1 полугодие 2023 г. в размере 590 178 000 руб.
- протокол № 3/23 от 03.11.2023 за 9 месяцев 2023 г. в размере 430 860 000 руб.

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

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 8 руб.

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	2023 г. – 141,78 руб./акцию 2022 г. – 8 руб./акцию
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	2023 г. – 141,78 руб./акцию 2022 г. – 8 руб./акцию
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	Отсутствуют
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	-
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	-
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	-
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	-
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	-
Информация об операциях и сделках, состоявшихся <u>после отчетной даты</u> , но до даты подписания бухгалтерской отчетности (событиях после отчетной даты)	-

3.19. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.	
				дебет	кредит
ЗАО "Алексеевский молочно-консервный комбинат"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков	57 434,00	безналичная	5 397,00	
ЗАО "Кореновский молочно-консервный комбинат"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков, предоставление права пользования ПО	185 485,00	безналичная		2 727,00
ООО "Объединенная Компания "СОЮЗКОНСЕРВМОЛОКО"	аренда	42,00	безналичная	4,00	
ООО "Лидер-Москва"	Оказание информационно-консультационных услуг, проценты по займам полученным, предоставление права пользования ПО	4 227,00	безналичная	287,00	
ООО "Лидер"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	4 833,00	безналичная	308,00	
ООО "Лидер-Ростов"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	4 086,00	безналичная	286,00	
ООО "Лидер-Шахты"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 575,00	безналичная	241,00	
ООО "ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ"	Оказание информационно-консультационных услуг, реализация орг. техники, предоставление права пользования ПО	4 124,00	безналичная	399,00	
ООО "Лидер-Новороссийск"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	4 035,00	безналичная	329,00	
ООО "ЛИДЕР"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 790,00	безналичная	289,00	
ООО "ЛИДЕР"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 544,00	безналичная	232,00	

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, показатель, тыс. руб.	Форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.	
				дебет	кредит
ООО "ЛИДЕР-ТЕРМИНАЛ"	Оказание информационно-консультационных услуг	268,00	безналичная	23,00	
ООО "ЛИДЕР-Кореновск"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	4 376,00	безналичная	245,00	
ООО "Фабрика настоящего мороженого"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков, дивиденды полученные, предоставления права пользования ПО	1 180 919,00	безналичная	5 853,00	
ООО "Ренна-Логистик"	Оказание информационно-консультационных услуг, проценты по займам выданным, предоставление права пользования ПО, аренда	5 932,00	безналичная	477,00	
ООО "Советское"	Оказание информационно-консультационных услуг	657,00	безналичная	44,00	
ООО «Торговый дом «Ренна»	Оказание информационно-консультационных услуг, реализация орг. техники, предоставление права пользования ПО, аренда	14 881,00	безналичная	1 265,00	

В 2022 году Организация осуществляла следующие операции со связанными сторонами (руб.):

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.	
				дебет	кредит
ЗАО "Алексеевский молочно-консервный комбинат"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков	17 876,00	безналичная	1 550,00	
ЗАО "Кореновский молочно-консервный комбинат"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков, предоставление права пользования ПО	174 694,00	безналичная		8 863,00
ООО "Объединенная Компания "СОЮЗКОНСЕРВМОЛОКО"	Оказание информационно- консультационных услуг, аренда	163,00	безналичная	4,00	
ООО "Лидер-Москва"	Оказание информационно- консультационных услуг, получение займа и проценты по займам полученным, предоставление права пользования ПО	224 817,00	безналичная		219 544,00
ООО "Лидер"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	5 373,00	безналичная	534,00	
ООО "Лидер-Ростов"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 410,00	безналичная	333,00	
ООО "Лидер-Шахты"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	2 861,00	безналичная	246,00	
ООО "ЛИДЕР-ВОРОНЕЖ"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставление права пользования ПО	5 277,00	безналичная	402,00	
ООО "Лидер- Новороссийск"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 569,00	безналичная	358,00	
ООО "ЛИДЕР"	Оказание информационно- консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	2 741,00	безналичная	243,00	

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям. Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.	
				дебет	кредит
ООО "ЛИДЕР"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 193,00	безналичная	320,00	
ООО "ЛИДЕР-ТЕРМИНАЛ"	Оказание информационно-консультационных услуг	318,00	безналичная	23,00	
ООО "ЛИДЕР-Кореновск"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставления права пользования ПО	3 758,00	безналичная	372,00	
ООО "Фабрика настоящего мороженого"	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставление прав на использование товарных знаков, предоставления права пользования ПО	280 488,00	безналичная		15 080,00
ООО "Ренна-Логистик"	Оказание информационно-консультационных услуг, проценты по займам выданным, предоставление права пользования ПО, аренда	3 789,00	безналичная	12 953,00	
ООО "Советское"	Оказание информационно-консультационных услуг, проценты по займам выданным	887,00	безналичная	35,00	
ООО Торговый дом Ренна	Оказание информационно-консультационных услуг, предоставление права пользования ПО, аренда	28 832,00	безналичная	2 092,00	

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 12 952 тыс. руб.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной	Оплата труда за отчетный период	154 425

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
управленческий персонал	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	37 416
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	12 518
	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 эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО		204 359

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В 2023 году происходили следующие изменения оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр. 5
Резерв Отпусков	9 815	9 105	-710	Создание резерва
Резерв сомнительных долгов	16 130	16 587	457	

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

3.21.1 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).

3.21.2 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)

3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.22. Совместная деятельность

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.24. 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).

3.25. Информация о 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).

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса 3 тыс. руб.

Расчетный счет 157 тыс. руб.

Валютный счет 0 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) - организация в дополнительном финансировании не нуждается.

Денежные потоки со связанными сторонами:

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 1 234 372 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам - 0 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:

Получено от связанных сторон – 200 000 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам - 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.

Выплачено связанным сторонам – 1 020 814 тыс. руб.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок в отчетном периоде не установлено.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 г. не было

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

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) - 186 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) - 89,6883 руб.

3.31. 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.

3.32. События 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.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим:

финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);

- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность): 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 возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье, экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данных факты невозможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);
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;

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.

3.34. Информация об экологической деятельности

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

3.35. Информация по забалансовым счетам

Показатели	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Способы оценки
1	2	3
Арендованные основные средства	13 085	По балансовой стоимости ОС, определенной у арендодателя
Основные средства стоимостью менее	2 848	В оценке первоначальной стоимости

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Часть 2 текстовая) за 2023 год

Показатели	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Способы оценки
1	2	3
100 000 руб., переданные в эксплуатацию		

Генеральный директор
«12» МАРТА 2024 г.

Лабуль Андрей Авенирович



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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	10 169	(5 083)	973	(90)	20	(731)	-	11 052	(5 795)
	5110	за 2022г.	9 891	(3 909)	278	-	-	(1 174)	-	10 169	(5 083)
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	456	(179)	-	-	-	(46)	-	456	(225)
	5111	за 2022г.	456	(133)	-	-	-	(46)	-	456	(179)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	191	(126)	-	-	-	(16)	-	191	(142)
	5112	за 2022г.	146	(18)	45	-	-	(120)	-	191	(126)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров	5103	за 2023г.	2 581	(1 845)	808	-	-	(111)	-	3 389	(1 956)
	5113	за 2022г.	2 483	(1 562)	97	-	-	(283)	-	2 581	(1 845)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2023г.	2 801	(914)	-	90	(20)	(221)	-	2 711	(1 115)
	5114	за 2022г.	2 801	(690)	-	-	-	(224)	-	2 801	(914)

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	23	23	23
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места нахождения товаров	5131	5	5	5
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	6	6	6

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	243	1 547	-	(973)	817
в том числе:	5190	за 2022г.	200	388	(65)	(278)	243
МОЛОКО Советское	5181	за 2023г.	-	28	-	-	28
МОЛОКО Советское этикетка	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Руслада ТЗ (Воис)	5182	за 2023г.	-	28	-	-	28
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
ТЗ "Вкус Кубани"	5183	за 2023г.	155	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	155	-	155	-
ТЗ "Карамель Краш"	5184	за 2023г.	12	35	-	-	155
	5194	за 2022г.	-	12	-	-	47
ТЗ КОРЕНОВОЧКА	5185	за 2023г.	47	35	-	-	12
	5195	за 2022г.	-	47	-	82	-
ТЗ КОРЕНОВСКОЕ	5186	за 2023г.	-	382	-	-	47
	5196	за 2022г.	-	-	-	-	382
ТЗ НЕ БАТОНЧИК, А ПРАЗДНИК КАКОЙ-ТО!	5187	за 2023г.	-	691	-	691	-
	5197	за 2022г.	-	-	-	-	-
ТЗ ТАКАЯ РОДНАЯ ИЗ НАШЕГО КРАЯ	5188	за 2023г.	-	32	-	-	32
	5198	за 2022г.	-	-	-	-	-
ТЗ Фундук КРАШ	5189	за 2023г.	-	301	-	-	301
	5199	за 2022г.	-	-	-	-	-
ВКУС МАЙОНЕЗА, ПОЛЬЗА МОЛОКА		за 2023г.	30	16	-	-	-
		за 2022г.	-	30	-	46	30
Кисломолочный продукт и способ его получения (молонез)		за 2023г.	33	16	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	49	-
КУБАНСКАЯ ЛАКОМКА		за 2023г.	-	31	31	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
МОЛОНЕЗ Не майонез		за 2023г.	39	16	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	55	-
ТЗ КРАШ ПАСТА		за 2023г.	33	16	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	49	-
			-	-	-	-	-

ТЗ " Буква К в круге "	за 2022г.	-	45	-	45	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	30	16	-	45	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	30	3	33	-	-
ТЗ Буква М стил изобр	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	35	-	-	35	-




Руководитель (подпись) Лабуть Андрей А. Венирович
 (расшифровка подписи)

12 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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 276	(10 755)	-	(1 123)	994	(1 957)	-	-	-	16 153	(11 718)
	5210	за 2022г.	24 610	(16 018)	629	(8 159)	7 969	(2 849)	-	196	(143)	17 276	(10 755)
Транспортные средства	5201	за 2023г.	14 971	(9 068)	-	(1 123)	994	(1 547)	-	-	-	13 848	(9 620)
	5211	за 2022г.	16 861	(10 155)	-	(1 890)	1 700	(2 227)	-	-	-	14 971	(9 068)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	1 184	(578)	-	-	-	(398)	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	3 856	2 924	629	(3 500)	4 217	(399)	-	199	1 472	1 184	(976)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	403	(403)	-	-	-	-	-	-	-	1 184	(578)
	5214	за 2022г.	1 705	(1 420)	-	(1 299)	1 049	(33)	-	(3)	-	403	(403)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	403	(403)
	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 в том числе: Ноутбук HP 250 G8, 15.6", IPS, Intel Core i7 (Михин) CND14595N0	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241 5251	за 2023г. за 2022г.	- -	- 109	629 -	(629) -	- (109)

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 в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261 5270 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13 085	13 085	13 085
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-




Руководитель _____
 (подпись)

Лабуть Андрей Аверинович
 (расшифровка подписи)

12 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	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	226 701	-	15 863	17 174	-	-	-	225 391	15 830
	5311	за 2022г.	277 102	-	2 460	52 860	-	-	-	226 701	15 830
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2023г.	143 231	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	143 231	-	-	-	-	-	-	143 231	-
Предоставленные займы	5303	за 2023г.	83 471	15 830	15 863	17 174	-	-	-	143 231	-
	5313	за 2022г.	133 871	15 830	2 460	52 860	-	-	-	82 160	15 830
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	83 471	15 830
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	226 701	-	15 863	17 174	-	-	-	225 391	15 830
	5310	за 2022г.	277 102	-	2 460	52 860	-	-	-	226 701	15 830

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Лабуль Андрей Аверирович
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	9	-	9	7 278	(7 280)	-	-	-	X	6	-	6
	5420	за 2022г.	10	-	10	6 348	(6 349)	-	-	-	X	9	-	9
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	9	-	9	5 068	(5 070)	-	-	-	70	6	-	6
Готовая продукция	5402	за 2023г.	10	-	10	4 790	(4 791)	-	-	-	136	9	-	9
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	2 210	(2 210)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	1 559	(1 559)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)
12 марта 2024 г.


Лабуть Андрей Авериевич
(расшифровка подписи)



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. паличие и движение Дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	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 задолжен-	ность	перевод из дебиторской в кре- диторскую задолжен-	ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен-	ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2023г.	547 251	(16 160)	28 788	-	(531 091)	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022г.	207 989	(16 160)	547 251	-	(206 581)	(1 408)	-	-	-	-	-	28 788	(756)
														547 251	(16 160)
в том числе:															
	5511	за 2023г.	16 943	-	16 230	-	16 943	-	-	-	-	-	-	16 230	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	172 933	-	16 943	-	172 933	-	-	-	-	-	-	16 943	-
	5512	за 2023г.	6 818	-	4 635	-	(6 818)	-	-	-	-	-	-	4 635	-
Авансы выданные	5532	за 2022г.	5 845	-	6 818	-	(5 845)	-	-	-	-	-	-	6 818	-
	5513	за 2023г.	523 490	(16 160)	7 167	-	(522 734)	-	-	-	-	-	-	7 923	(756)
Прочая	5533	за 2022г.	29 211	(16 160)	523 490	-	27 803	(1 408)	-	-	-	-	-	523 490	(16 160)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	547 251	(16 160)	28 788	-	(531 091)	-	-	X	-	-	-	28 788	(756)
Итого	5520	за 2022г.	207 989	(16 160)	547 251	-	(206 581)	(1 408)	-	X	-	-	-	547 251	(16 160)

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	756	-	16 160	-	16 160	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	756	-	16 160	-	16 160	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)					писание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2023г.	262 878	40 247	168	(263 046)	-	-	X	18	-	40 247
	5580	за 2022г.	24 821	262 871	7	(24 819)	(2)	-	-	-	-	262 878
	в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 398	1 172	-	(1 398)	-	-	-	-	-	1 172
	5581	за 2022г.	1 226	1 398	-	(1 224)	(2)	-	-	-	-	1 398
	5562	за 2023г.	20 422	2 732	-	(20 422)	-	-	-	-	-	2 732
	5582	за 2022г.	-	20 422	-	-	-	-	-	-	-	20 422
	5563	за 2023г.	20 724	36 121	-	(20 724)	-	-	-	-	-	36 121
	5583	за 2022г.	23 554	20 724	-	(23 554)	-	-	-	-	-	20 724
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2023г.	220 007	-	168	(220 175)	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	220 000	7	-	-	-	-	-	-	220 007
расчеты по налогам и взносам	5566	за 2023г.	327	222	-	(327)	-	-	-	-	-	222
	5586	за 2022г.	41	327	-	(41)	-	-	-	-	-	327
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	262 878	40 247	168	(263 046)	-	-	X	18	-	40 247
	5570	за 2022г.	24 821	262 871	7	(24 819)	(2)	-	-	-	-	262 878

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 _____
(подпись)
12 марта 2024 г. _____



Лабуль Андрей Авериевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 153	3 022
Расходы на оплату труда	5620	240 657	263 767
Отчисления на социальные нужды	5630	56 538	59 030
Амортизация	5640	2 688	4 023
Прочие затраты	5650	63 133	55 994
Итого по элементам	5660	365 169	385 836
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	365 169	385 836

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

Руководитель _____
(подпись)

Лабуль Андрей Авериевич
(расшифровка подписи)

12 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	9 815	20 415	(21 126)	-	9 105

Руководитель _____
(подпись)

12 марта 2024 г.

Лабуль Андрей Аверирович
(расшифровка подписи)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-


 (подпись)
 Руководитель Лабуль Андрей Авенирович
 (расшифровка подписи)
 12 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
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	Возвращено за год
	5920	-	На конец года
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Руководитель

Лабуть Андрей Авериевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.