АО "МАРКОН-ХОЛОД"
196128, город Санкт-Петербург, улица Варшавская, дом 19, корпус 1, Литер А, помещение 27-Н, офис 9
ИНН 7842387150; КПП 781001001; р/сч 40702810255240000138 в Северо-Западном Банке Сбербанка РФ, г. Санкт-Петербург; к/сч 30101810500000000653; БИК 044030653; ОГРН 1089847230923; ОКПО 85588779

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах АО «Маркон-Холод» за 2023 год

1. Информация об организации: структура, основные направления деятельности, организация бухгалтерского учета.

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Маркон-Холод».
1.2. Юридический адрес: 196128, Санкт-Петербург, Варшавская ул., д.19, корпус 1, Литер А, пом.27-Н, офис 9. Телефон: (812) 615-80-35
1.3. Почтовый адрес: 196128, Санкт-Петербург, Варшавская ул., д.19, корпус 1, Литер А, пом.27-Н, офис 9.
1.4. АО «Маркон-Холод» зарегистрировано Межрайонной ИФНС РФ №15 по Санкт Петербургу 06.06.2008 г., ОГРН: 1089847230923 (реквизиты Свидетельства: серия 78 №006841952).
1.5. В связи со сменой юридического адреса 29.11.2012 г. были внесены соответствующие изменения в уставные документы общества.
1.6. На основании Протокола внеочередного Общего собрания акционеров общества № 2/2016 от 21.12.2016 организационно-правовая форма акционерного общества приведена в соответствие с изменениями Главы 4 Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ. Запись о государственной регистрации данных изменений за № 6167848943641 внесена в ЕГРЮЛ 28.12.2016 г.
1.7. АО «Маркон-Холод» с 29.11.2012 г. состоит на учете в Межрайонной ИФНС №23 по Московскому р-ну Санкт-Петербурга
1.8. ИНН/КПП: 7842387150/781001001 (реквизиты Свидетельства: серия 78 №008737476)
1.9. Уставный капитал общества составляет 50 000,00 руб. (5000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10,00 руб., форма акции – бездокументарная). Акции оплачены полностью.
1.10. Учредители, акционеры и бенефициарные владельцы: Колесников В.В. – 50% уставного капитала (2500 акций), Уланов А.В. – 50% уставного капитала (2500 акций)
1.11. В соответствии с п. 7.1 Устава АО «Маркон-Холод» исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества.
Генеральный директор общества: Уланов Андрей Владимирович, утвержден на должность на основании Протокола № 1/2019 Внеочередного Общего собрания акционеров от 23.06.2019 г. Ответственное лицо за контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Уланов А.В.
Действующий аудитор: ООО «ПромСтройАудит Консалт» ОГРН 1089847182963
За 2022г. был проведен аудит ООО "ЧТО ДЕЛАТЬ АУДИТ" ОГРН 1187847306129

1.12. Главный бухгалтер:
Крупина Марина Викторовна с 25.06.2021г. (приказ № 9 от 25.06.2021г.) до 31.08.2023 г. (приказ №9 от 31.08.2023г.)

Плясунова Елена Владимировна с 01.09.2023г. (приказ № 5 от 01.09.2023г.)

1.13. Организация имеет восемь обособленных подразделений:

- Филиал АО «Маркон-Холод» в г. Москве, зарегистрирован 07.10.2008г, местонахождение 115516, г.Москва, ул.Промышленная, д.11А, стр.47,2 этаж, состоит на учете в ИФНС России №24 по г.Москве;
- Филиал АО «Маркон-Холод» в г.Ростове-на-Дону, зарегистрирован 24.10.2008г, местонахождение: 344064, Ростовская обл., г.Ростов-на-Дону, Радиаторный пер., д.7 корпус В; состоит на учете в ИФНС России по Октябрьскому р-ну г.Ростова-на-Дону;
- Филиал АО «Маркон-Холод» в г. Пермь, зарегистрирован 08.09.2009г, местонахождение 614101, Пермский край, г. Пермь, ул.Кировоградская, д.12, пом.203, состоит на учете в ИФНС России по Кировскому р-ну г.Перми;
- Подразделение АО «Маркон-Холод» Симферополь, зарегистрировано 01.04.2021г, местонахождение 295000, Крым Республика, Симферополь г., Генерала Васильева ул., литера Ч, помещение 2;
- Подразделение АО «Маркон-Холод» Нарвское, зарегистрировано 01.07.2014, местонахождение 190020, Санкт-Петербург, Бумажная ул., д.16, корпус 3, лит.В, офис 324, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №8 по Санкт-Петербургу;
- Подразделение АО «Маркон-Холод» Краснодар, зарегистрировано 01.11.2016, местонахождение 350001, г. Краснодар, ул. им. Вишняковой, д.5/2, состоит на учете в ИФНС России №3 по городу Краснодару;
- Подразделение АО «Маркон-Холод» Казань, зарегистрировано 15.12.2016, местонахождение 420025, г. Казань, пер. Дорожный (Малые Клыки), д.3а, помещение 1-3, состоит на учете в Межрайонной ИФНС России №6 по Республике Татарстан.
- Подразделение АО «Маркон-Холод» Волгоград, зарегистрировано 13.02.2019, местонахождение 400075, г. Волгоград, Нефтяников проезд, д.6, состоит на учете в ИФНС по Дзержинскому р-ну г. Волгограда.

По состоянию на 31.12.2023 г. дочерних и зависимых обществ нет.

Совместная деятельность не ведется.

1.14. Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2023 г. составила 62 человека, включая обособленные подразделения.

1.15. Заработная плата основного управленческого персонала в 2023 г. составила:

- 2 494 тыс. руб. – заработная плата генерального директора, в т.ч. НДФЛ 13 %;
- 2 533 тыс. руб. – заработная плата заместителя генерального директора, в т.ч. НДФЛ 13 %; Сумма страховых взносов, начисленная с сумм выплат основному управленческому персоналу, составила 940,4 тыс.руб. В соответствии с решением акционеров АО «Маркон-Холод» согласно Протоколу общего собрания учредителей № 4/2022 от 25.12.2022 в 2023 г. начислены дивиденды из расчета 5000 рублей на одну обыкновенную акцию. Всего начислено 100 000 тыс. руб.

В 2023 г. выплачено дивидендов в сумме 102 687 060,00 рублей.

1.16. В 2023 г. организация осуществляла следующие виды деятельности:

- оптовая торговля промышленными химическими веществами;
- оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и

оборудования;
- оказание услуг по организации доставки товаров покупателям;
- сдача имущества в аренду.

1.17. В 2023 г. общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию.

1.18. Организация находится на общем режиме налогообложения. Иные системы налогообложения не применялись.

1.19. Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета. Регистрами бухгалтерского учета являются сводная оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, карточка счета, анализ счета.

1.20. Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

1.21. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера, непосредственно подчиненного генеральному директору.

1.22. Обособленные подразделения организации не имеют отдельного баланса.

1.23. Бухгалтерский учет и отчетность по обособленным подразделениям ведется централизованной бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

1.24. В организации применяется График документооборота, разработанный с учетом особенностей формирования и поступления документов в головном офисе и обособленных подразделениях.

1.25. Ответственность за сбор и ведение документации в обособленных подразделениях, а также за ее своевременное предоставление в централизованную бухгалтерию возлагается на директоров филиалов.

1.26. АО «Маркон-Холод» 10.08.2017 г. было включено в реестр СМП как среднее предприятие, а 10.07.2023г. исключено из реестра. В 2023 г. на основании статьи 4 Закона от 24.07.2007 №209-ФЗ общество также являлось субъектом среднего предпринимательства. Дата исключения из реестра 10.07.2023г.

1.27. В 2023г. АО «Маркон-Холод» для ведения финансово-хозяйственной деятельности арендовало нежилые помещения и земельные участки:

Арендодатель	Объект аренды	Номер, дата договора
ООО «Центр Управления Недвижимостью»	Нежилое помещение (офис) по адресу: 190020, СПб, ул. Бумажная, д.16, корпус 3, лит.В, 203,9 кв.м.	№153-13/В от 01.09.2023г № 153-12/В от 01.10.2022г
АО «Новое строительство»	Нежилое помещение (офис) г. Санкт – Петербург, Варшавская ул., 19 корпус 1 литера А, пом. 27-Н, офис 9 – 10,8 кв. м.	№ 9/23 от 14.12.2022г.
ИП Львова Н.Е.	Нежилое помещение (офис) г. Москва, ул. Промышленная, 42, 641,8м2, д. 11 А, 90,4 кв.м.	№ИП/О-09/23 от 01.08.2023 №ИП/С-04/23 от 01.03.2023 № ИП-30/21 от 01.09.2021
ООО «Бизнес-парк Вавилова»	Нежилые помещения (офис и склад) г. Ростов-на-Дону, Радиаторный пер., 7В, 485,40 кв.м.	№ БПВ-24 от 01.05.2020_Доп соглашение 1 от 09.01.2023
ООО «Промстройсервис»	Нежилое помещение (офис № 203) г. Пермь, ул. Кировоградская, 12; 27,5 кв.м.	№ 0108/23-203 от 01.08.2023 № 0109/22-203 от 01.09.2022

ИП Давлетшин О.Р.	Нежилое помещение (склад) г. Пермь, ул. Пожарная, д. 18; 56 кв.м.	№ 5/19 от 11.10.2018 Доп. соглашение от 15.04.2021
ИП Уланов А.В. ИП Колесников В.В	Земельный участок 2558 кв.м. Ленинградская область, МО Горбунковское сельское поселение, д. Разбегаево, участок 3/15	№ 194/12/2022 от01.12.2022 (срок аренды до 12 месяцев)
АО «Центр материально-технического обеспечения»	Нежилое помещение (офис и склад) г. Краснодар, ул. Вишняковой, д. 5/2, 398,6 кв.м.	№20/2022 от 01.03.2022 №153-13/В от 01.09.2023г
ИП Шамсутдинов Р. Х.	Нежилое помещение (офис и склад) г. Казань, пер. Дорожный, 3а; 137,7 кв.м.	№ 67-12-21 (аренда склада 4) от 01.12.2021 № 08-08-18 от 01.08.2018
ИП Михеев А.О.	Нежилое помещение (офис и склад) г. Волгоград, проезд Нефтяников, 6; 125,3 кв.м.	№ДАМАЗд11-0001 от 13.02.2019
ООО»Сервисстрой»	Нежилое помещение (офис, склад) г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, 27, лит.Ч,пом.2, 142,3м2	№8/А от 15.03.2021 №38/А от 30.11.2023

2. Информация об учетной политике организации на 2023 год и ее изменениях

2.1. В настоящих пояснениях раскрываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

2.2. Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3. При формировании учетной политики организация не применяла допущения, отличные от указанных в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.4. При оценке активов организации используются единые принципы:

- имущество, приобретенное за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение;

- имущество, произведенное в самой организации, оценивается по сумме всех фактических расходов на его создание (изготовление) и монтаж;
- имущество, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте, оценивается по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности.

2.5. При формировании показателей бухгалтерского учета существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Показатели, каждый из которых в отдельности несущественен, приводятся в бухгалтерской отчетности общей суммой с дальнейшим раскрытием в пояснениях к отчетности.

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

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более в отношении к общему итогу соответствующих разделов бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.6. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств организации:
- основных средств - 1 раз в три года по состоянию на 31 декабря, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- материальных остатков на складах – ежеквартально, перед составлением квартальной и годовой бухгалтерской отчетности;
- дебиторской и кредиторской задолженности, нематериальных активов, финансовых вложений, незавершенного производства, расходов будущих периодов, денежных средств, денежных документов – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.7. Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководствуясь требованием рациональности, в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-11/2013.

2.8. Для проверки и подтверждения достоверности годовой отчетности организация привлекает профессиональную аудиторскую организацию, являющуюся членом СРО.

2.9. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных

средств.

2.10. Амортизация имущества производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и срока его полезного использования.

2.11. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

2.12. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

2.13. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

2.14. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость

- более 100 000 (сто тысяч) рублей для целей бухгалтерского учета
- более 100 000 (сто тысяч) рублей для целей налогового учета

2.15. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.16. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.17. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

2.18. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- Если договор заключен на неопределенный срок, то ФСБУ 25/2018 не применяется. Предмет договора, которым не определен срок аренды, не признается объектом учета аренды в принципе (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018).

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество не располагает информацией о стоимости арендованных основных средств.

2.19. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

2.20. ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субареды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

2.21. Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.22. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (LAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.23. В составе НМА учитываются объекты:

- отсутствие материально-вещественной формы

- использование нематериального актива в ходе обычной деятельности организации
- возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов
- возможность достоверного определения первоначальной стоимости
- способность приносить экономические выгоды
- предназначение НМА к использованию более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

2.24. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.25. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.26. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации НМА иными способами не производится.

2.27. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.28. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

2.29. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

2.30. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

2.31. Стоимость транспортно-заготовительных расходов товаров отражается на счете 41 и распределяется между различными видами товаров пропорционально их количеству. ТЗР на доставку и перемещение товаров, не учтенные в стоимости приобретения товаров, учитываются на счете 44 и подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на складе на конец каждого месяца.

2.32. При отпуске МПЗ в производство, продаже или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенной за месяц)

2.33. Расходы общества по обычным видам деятельности признаются в том отчетном

периоде, в котором они имели место, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методом начисления)

2.34. Общество ведет учет общехозяйственных (управленческих) расходов с применением счета 26 в разрезе видов затрат. Сумма общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации товаров, оказания услуг (непосредственно списывается в кредит счета 90)

2.35. Общество ведет учет расходов на продажи (коммерческих расходов) с применением счета 44 в разрезе видов расходов. Сумма коммерческих расходов (за исключением ТЗР на доставку и перемещение приобретенных товаров), осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации товаров, оказания услуг (непосредственно списывается в кредит счета 90)

2.36. Выручка от реализации покупных товаров, работ, услуг, имущества признается по мере отгрузки товара покупателям, оказания услуг, выполнения работ (методом начисления).

2.37. Выручка от выполнения работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

2.38. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признаются доходами от обычных видов деятельности

2.39. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация в лице руководителя и главного бухгалтера на отчетную дату осуществляет проверку наличия оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, обоснованности их признания и достоверности их признанной величины.

2.40. В течение года общество ежемесячно формирует оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по формуле: (фактические расходы на оплату труда + страховые взносы) * процент ежемесячных отчислений в резерв.

Процент ежемесячных отчислений в резерв определяется на основании специального расчета (сметы) на начало каждого отчетного года.

По состоянию на 31 декабря отчетного года величина оценочного обязательства на оплату отпусков инвентаризируется и корректируется с учетом положений ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.41. Общество создает резервы по сомнительным долгам на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом МФ РФ от 29.07.2008 №34н).

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- - нарушение сроков оплаты;
- - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- - невозможность удержания имущества должника;
- - обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

В сумму резерва организация включает сомнительные долги, возникшие в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В сумму резерва для целей бухгалтерского учета организация включает также сомнительные долги, возникшие в связи с перечислением авансов поставщикам товаров, работ, услуг; с невозвратом подотчетных сумм; суммы непогашенных займов и процентов по ним; прочую дебиторскую задолженность.

Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга.

2.42. В состав финансовых вложений включаются активы при выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
- способность приносить организации экономические выгоды в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

2.43. Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не переоцениваются.

2.44. Выбытие финансовых вложений в случае погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал и пр. признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

2.45. Доходы и расходы, связанные с финансовыми вложениями, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.46. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.47. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, не становятся эквивалентами денежных средств после того как период

времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Банковские овердрафты отражаются в составе задолженности по кредитам и займам полученным.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и составляющие неотъемлемую часть политики по управлению денежными потоками, включаются в остаток денежных средств или их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

2.48. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

2.49. При формировании бухгалтерской отчетности организация не допускала отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.50. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.51. Годовая бухгалтерская отчетность организации составляется централизованной бухгалтерией в следующих объемах:

- - Бухгалтерский баланс;
- - Отчет о финансовых результатах;
- - Отчет об изменениях капитала;
- - Отчет о движении денежных средств;
- - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Промежуточная отчетность не составлялась.

Составление промежуточной бухгалтерской отчётности не входит в число обязательных процедур в соответствии с приказом Минфина № 74 н.
Её представление требуется, если эта обязанность наложена на компанию: законом; нормативными правовыми актамию. Также организация вправе составить её для собственного пользования запросам.

2.52. Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основании п.2, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

3.1. Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2. Информация о наличии, движении. Начисленной амортизации. Изменения первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и ликвидации основных средств приведена в Разделе 2 «Основные средства» табличной

формы Пояснений к бухгалтерской отчетности. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 15%.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Право пользования активом признается по фактической стоимости.
В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- Если договор заключен на неопределенный срок, то ФСБУ 25/2018 не применяется. Предмет договора, которым не определен срок аренды, не признается объектом учета аренды в принципе (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018).
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Организация не переоценивает права пользования активами.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г., у Общества отсутствовали:
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение

обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расшифровка остаточной стоимости ОС за 2023г., тыс.руб.

Группа учета ОС	На начало периода	За период				На конец периода
	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Остаточная стоимость
01.01 Основные средства в организации	**10 573**	**19 662**	**14 572**	**1 540**	**679**	**15 258**
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 649	2 749	1 169	1 118	257	6 368
Офисное оборудование	400	1 391	699			1 092
Транспортные средства		15 522	11 345			4 632
Производственный и хозяйственный инвентарь	83		51	422	423	33
Другие виды основных средств	4 441		1 308			3 133
01.03 Арендованное имущество	**14 424**	**41 951**	**10 218**	**31 414**	**14 050**	**28 337**
Здания		33 670	4 839	13 306	3 561	19 086
Транспортные средства	14 424	8 281	5 379	18 109	10 488	9 250
Итого	**24 997**	**61 613**	**24 790**	**32 954**	**14 729**	**43 595**

3.2.1. Для ведения хозяйственной деятельности организацией были заключены договоры финансового лизинга:

№ п/п	№ договора	Лизингодатель	Балансодержатель	Предмет лизинга	Сумма договора, в т.ч. НДС, тыс. руб.	Срок погашения
1	10329-СПБ-21-АМ-Л	ООО «Альфамобиль»	ООО "Альфамобиль»	Автомобиль Бортовой с тентом	5 117	25.04.2023
2	16450-СПБ-21-АМ-Л	ООО «Альфамобиль»	ООО «Альфамобиль»	Автомобиль Ford Trasit FCD 310M FCD	2 560	20.05.2023
3	35095-СПБ-21-АМ-Л	ООО «Альфамобиль»»	ООО «Альфамобиль»	Легковой автомобиль Mitsubishi L200	4 425	20.12.2023
4	LS-787921/2021 от 25.11.2021	ООО «Мэйджор Лизинг»	АО «Маркон-Холод»	Легковой автомобиль Mercedes GLS	11 568	27.12.2023
	№ 32368-СПБ-	ООО	ООО	Sollers Atlant	2 605	05.09.2024

	23-АМ-Л от 03.08.2023	«Альфамобиль»»	«Альфамобиль»	грузовой		
				ИТОГО:	**26 275**	

3.2.2 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	140 850	15 969	153 239
Доходные вложения в материальные ценности	1160	5 041	(5 041)	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 457	1 574	3 082
Итого по разделу I	**1100**	**147 406**	**12 502**	**156 379**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 546	1 675	3 221
Итого по разделу II	**1200**	**671 172**	**1 675**	**672 847**
БАЛАНС	**1600**	**818 578**	**14 177**	**829 226**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	333 943	330	334 274
Итого по разделу III	**1300**	**333 996**	**330**	**334 326**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 685	1 625	3 309
Прочие обязательства	1450	10 079	8 693	18 772
Итого по разделу IV	**1400**	**11 764**	**10 318**	**22 081**
БАЛАНС	**1700**	**818 578**	**10 648**	**829 226**

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2023 учтены:

- в сумме 12,5 тыс. руб. - кадастровая стоимость земельного участка, полученного по Договору аренды земельного участка 02/23 от 01.01.2023с ИП Уланов А.В. и ИП Колесников В.В. для организации торговли и хранения разливных форм хладонов и оборотной тары.

3.3. Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности. Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

3.3.1. По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочные финансовые вложения АО «Маркон–Холод» (строка 1170 Баланса) отсутствуют.

3.3.2. По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные финансовые вложения АО «Маркон-Холод» (строка 1240 Баланса) составляют 98 600 тыс. рублей.

3.4. Информация о наличии и движении ТМЦ приведена в Разделе 4 «Запасы»

табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5.1. В отчетном периоде действовали кредитные договоры:

Кредитор	№ договора	Сумма кредита	Дата получения	Дата погашения	% ставка, периодичность погашения %	Остаток задолженности на 31.12.2021	Вид Обеспечения
АО «АЛЬФА-БАНК»	031N9L, доп соглашение от 22.10.2021 г.	-130 000 тыс. руб.	27.11.20	26.11.2022 06.09.2024	Ключевая ставка +2%, ежемесячное погашение %%	Задолженность погашена полностью; - 5 795,7 тыс. руб.- сумма %	1. Залог имущества (производственное оборудование) и товаров в обороте 2. Залог недвижимости, принадлежащей учредителям общества 3. Поручительство Уланова А.В. и Колесникова В.В.

3.5.2. Кредитное соглашение 031N9L, доп соглашение от 22.10.2021 г. с АО «АЛЬФА-БАНК» было заключено с основной целью пополнение оборотных средств для закупки товара перед сезоном.

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по кредиту погашена полностью по условиям договора, но срок кредитной линии пролонгирован до 06.09.2024г.

3.6. По состоянию на 31.12.2023г. по Договору поручительства № ВЛК/РЦ0622-468663-П01 от 22.12.2022 у организации имеется поручительство перед ПАО Банк ВТБ за заемщика ООО «МАРКОНФЛЕКС» в сумме 50 000 тыс. руб.

3.7. Прочие оборотные активы:

По договорам страхования, действующим более одного отчетного периода, страховая премия, уплаченная единовременно, учитывается в расходах равномерно в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней и учитывается на счете 97.21 «Расходы будущих периодов».

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов, в т.ч.	65	198	3221
Страхование (период списания не превышает 12 месяцев)	65	198	33
НДС по арендным обязательствам	-	-	3188

3.8. Уставный капитал.

Уставный капитал общества на 31.12.2023г.составляет 50 000,00 руб. (5000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10,00 руб., форма акции – бездокументарная). Акции оплачены полностью.

3.9. Отложенные налоговые обязательства.

Информация о структуре отложенных налоговых обязательствах приведена в таблице

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доходы будущих периодов	1133	917
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		9
Основные средства	6780	2002
Оценочные обязательства и резервы	108	99
Арендные обязательства		404
Проценты по обязательствам	1192	55
Итого	9213	3486

3.10. Прочие долгосрочные обязательства.

Информация о прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице:

Наименование показателя (Арендные обязательства)	31.12.2023г.	31.12.2022г.
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	2 765	9619
БИЗНЕС-ПАРК ВАВИЛОВА ООО	3 614	
Львова Наталья Евгеньевна ИП	2 696	
Михеев Алексей Олегович ИП	559	
МЭЙДЖОР ЛИЗИНГ ООО		3286
Новое строительство ООО	216	
ПОРТАЛ ООО	458	
ПРОМСТРОЙСЕРВИС ООО (аренда Пермь)	351	
СЕРВИССТРОЙ ООО	863	
Центр Управления Недвижимостью ООО	8 209	
Шамсутдинов Рафис Хайретдинович ИП	1678	
Шубодеров Дмитрий Александрович ИП	365	
Итого	**21 774**	**12 905**

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. По строкам 2110 «Выручка» за 2023г. (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности:

Вид деятельности	Сумма выручки, тыс.руб.	% от суммы выручки	Себестоимость товара, тыс. руб.
1. Оптовая торговля	1 506 135	99,34	1 161 123
2.Услуги по организации доставки товара покупателям, прочее	4 104	0,27	
3.Сдача имущества в аренду, прочие услуги	6 024	0,39	
Итого:	**1 516 263**	**100**	**1 161 123**

4.2. В строку 2120 «Себестоимость продаж» кроме себестоимости товара, реализованного в 2023 г., учтенной на счете 41 (Д 90.02 К 41.01), дополнительно включены транспортно-заготовительные.

4.3. По строке 2210 «Коммерческие расходы» за 2023 г. сумма 191 561 тыс. руб. отражены коммерческие расходы, учтенные на счете 44 (транспортные расходы на доставку товара покупателям и перевозку оборотной тары, услуги складов, коммерческие расходы обособленных подразделений).

Организация ведет учет расходов на продажи с применением счета 44 «Расходы на продажу» в разрезе видов расходов:

- расходы на содержание филиалов и обособленных подразделений;
- расходы на доставку товаров покупателям и перемещение порожней многооборотной тары;
- расходы на услуги складов по приему товаров, погрузо-разгрузочные работы;
- услуги агентов (посредников), обеспечивающих процесс реализации товаров, принадлежащих организации;
- транспортные расходы на перемещение товаров между складами, если они не учтены в стоимости приобретения товаров. Транспортные расходы на доставку и перемещение товаров, не учтенные в стоимости приобретения товаров, подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на складе на конец каждого отчетного периода.

Остальные расходы на продажу, осуществленные в отчетном периоде, в полной сумме относятся на уменьшение доходов от реализации товаров данного отчетного периода (списываются в кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу»

4.4. По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2023 в сумме 41 174 тыс. руб. отражены управленческие расходы центрального офиса на оплату труда, аренду офиса, программное обеспечение, услуги связи, аудит, командировочные расходы, консультационные и юридические услуги, обучение и набор сотрудников, прочие расходы, учтенные на счете 26.

Сумма общехозяйственных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации товаров, работ, услуг

данного отчетного периода (непосредственно списывается в кредит счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы»).

Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (методом начисления).

4.5. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 г. составили (тыс. руб.):

Вид затрат	Счет учета 26	Счет учета 44	Итого по строке 2210+2220
Оплата труда, страховые взносы	29 161	44 758	73 919
Аренда помещений, земельных участков	77	9 985	10 062
Аренда автомобилей, спецтехники, тары		1 964	1 964
Амортизация основных средств	3 241	11 996	15 237
Расходы на ремонт и обслуживание основных средств, инвентаря, оборотной тары	90	10 885	10 975
Доставка товара покупателям, перевозка тары		36 817	36 817
Услуги складов ответственного хранения		14 155	14 155
Материальные расходы	3	6 254	6 257
Командировочные расходы	1 099	3 702	4 801
Услуги юристов, адвокатов, нотариусов, переводчиков, аудиторов, консультационные услуги	4 220	1 409	5 629
Услуги связи, почтовые расходы	316	1 130	1 446
Расходы на рекламу	730	2 669	3 399
Расходы на содержание автомобилей	790	4 141	4 931
Расходы на программное обеспечение	757	543	1 300
Канцелярские и офисные товары, обеспечение нормальных условий труда	546	3 001	3 547
Сертификация товаров, расходы на участие в тендерах		1 975	1 975
Прочие расходы	144	36 434	36 578
Итого:	**41 174**	**191 818**	**232 992**

4.6. Прочие доходы и расходы в разрезе видов доходов (расходов) за 2023 г. составили (тыс. руб.):

Вид прочих доходов	Сумма	Номер строки Отчета о финансовых результатах
Проценты к получению по банковским депозитам	6 683	2320
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	19 166	2341
Курсовые разницы	27 158	2343
Прочие доходы (Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению, отчисления в оценочные резервы)	4 999	
ИТОГО:	**58 006**	

Вид прочих расходов	Сумма	Номер строки Отчета о финансовых результатах
Проценты к уплате	2 718	2330
Расходы в виде образованных оценочных резервов	2 555	2351
Расходы на услуги банков	3 009	2352
Курсовые разницы	43 252	2353
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	19 284	2354
Прочие расходы	5 353	
Итого:	76 171	

Расход (доход) по налогу на прибыль за 2023г. составляет сумму (21 582) тыс.руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (23 432) тыс.руб. и отложенного налога на прибыль (изменение ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 1 850тыс.руб. По итогам финансово-хозяйственной деятельности 2023г. базовая прибыль на акцию за 2023г. 17 тыс.руб.

Размер чистых активов по сравнению с 2022г. в 2023г. незначительно снизился.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	625 950	641 611	334 326

4.7. В 2023 г. в адрес АО «Маркон-Холод» не поступали претензионные письма и исковые заявления. АО «Маркон-Холод» не выступало в качестве истца.

4.8. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным

банком Российской федерации, на отчетную дату 31.12.2023 составил:
- доллар США: 89,6883руб./ доллар;
- ЕВРО: 99,1919руб./ ЕВРО;
- китайский юань: 12,5762руб./юань.

4.9. Формирование информации о постоянных и временных разницах между бухгалтерским и налоговым учетом происходит на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), об отложенных налоговых обязательствах (активах) и текущий налог на прибыль формируются на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), об отложенных налоговых обязательствах (активах) и текущий налог на прибыль формируются на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4.10. Услуги по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг АО «Межрегиональный регистраторский центр», филиал в г.Санкт-Петербурге (место нахождения – 198188, СПБ, ул.Зайцева, д.41, оф.174) договор №32/СП от 01.08.2014г.

5. Пояснение к Отчету о движении денежных средств.

5.1. В Отчете о движении денежных средств организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Показатель	Чему равен
Строка 4450 “Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода”, графа “За отчетный период” ОДДС	Строка 1250 “Денежные средства и денежные эквиваленты”, графа “На 31 декабря предыдущего года” Баланса
Строка 4450 “Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода”, графа “За аналогичный период предыдущего года” ОДДС	Строка 1250 “Денежные средства и денежные эквиваленты”, графа “На 31 декабря года, предшествующего предыдущему” Баланса
Строка 4500 “Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода”, графа “За отчетный период” ОДДС	Строка 1250 “Денежные средства и денежные эквиваленты”, графа “На 31 декабря отчетного года” Баланса
Строка 4500 “Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода”, графа “За аналогичный период предыдущего года” ОДДС	Строка 1250 “Денежные средства и денежные эквиваленты”, графа “На 31 декабря предыдущего года” Баланса

Остатки денежных средств представлены:

Наименование показателя	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Средства в кассе	1	1
Средства на расчетных счетах	963	3 855
Средства на валютных счетах	-	27 292
Средства на специальных счетах в банках (счета ГОЗ)	34	34
Итого денежные средства:	998	31 182
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев)	98 600	170 000
Итого денежные эквиваленты:	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	99 598	201 180

5.2. При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:
- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников. Выплата дивидендов в пользу собственников отражается в Отчете с учетом удержанного и перечисленного в бюджет НДФЛ

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ№23/2011, отражаются свернуто:
- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций. Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных. Беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операциях.

5.3. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу ЦБ РФ этой валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 Отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

6. Информация о связанных сторонах

6.1. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

Общество и связанные стороны контролируются одной и той же группой физических лиц-учредителей. В текущем отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента – связанной стороны	Основание признания контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции тыс. руб.	Величина дебиторской / кредиторской задолженности, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также о форме расчетов
Уланов Андрей Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Выплата заработной платы (сч.70):	2 900	К 0	- безналичная форма расчетов
Уланов Андрей Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Продажа Производственно-складского здания АО «Маркон-Холод»	45 000	Д 5 000	- безналичная форма расчетов
Уланов Андрей Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Выплата дивидендов	51 344	К 14 391	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Выплата заработной платы (сч.70):	2 731	К 0	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Продажа Производственно-складского здания АО «Маркон-Холод»	45 000	Д 5 000	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович	Доля в Уставном капитале 50%	- Выплата дивидендов	51 344	К 14 391	- безналичная форма расчетов
Уланов Андрей Владимирович ИП	Доля в Уставном капитале 50%	- Сдача имущества в аренду (сч.60):	2 400	К 2 500	- безналичная форма расчетов
Колесников Василий Владимирович ИП	Доля в Уставном капитале 50%	- Сдача имущества в аренду (сч.60):	1 200	Д 1 439	- безналичная форма расчетов

ООО «Маркон-Холод» ИНН 2537070574 ОГРН 1042503453970	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	- Приобретение товаров (сч.62): -Продажа товаров, услуг (сч.60):	194 471 194 753	К 8 912 К 41 713	- безналичная форма расчетов; -зачет взаимных требований
ООО «МАРКОНФЛЕКС» ИНН 7814488870 ОГРН 1117847012140	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	- Приобретение товаров, услуг (сч.62): -Продажа товаров, работ, услуг (сч.60):	30 800 46 428	Д 67 185 К 11 059	- безналичная форма расчетов; -зачет взаимных требований
ООО «Примтайгер» ИНН 2538148939 ОГРН 1112538009165	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	Операции между сторонами отсутствуют			
ООО «Торговый путь» ИНН 7810731523 ОГРН 1187847152855	Доля в УК: Уланов А.В. – 50% Колесников В.В. – 50%	- Приобретение товаров, услуг (сч.62): -Продажа товаров, работ, услуг (сч.60):	79 366 2 998	Д 20 654 К 2 059	- безналичная форма расчетов;

7. Информация для оценки событий после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

8. Информация об условных обязательствах.

Организация в лице руководителя и главного бухгалтера в соответствии с ПБУ 8/2010 осуществила проверку наличия оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов по состоянию на 31 декабря 2023г. По итогам проверки у организации выявлено наличие существенной величины оценочного обязательства по оплате отпусков (включая страховые взносы) в сумме 9093 тыс. руб. Данная сумма отражена в строке 1540 «Оценочные обязательства», а также в Разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к бухгалтерской отчетности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенности.

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион; другие аналогичные факты.

По состоянию на 31.12.2023г. по Договору поручительства № ВЛК/РЦ0622-468663-П01 от 22.12.2022 у организации имеется поручительство перед ПАО Банк ВТБ за заемщика ООО «МАРКОНФЛЕКС» в сумме 50 000 тыс. руб.

В заключение можно утверждать, что на отчетную дату у общества отсутствуют обстоятельства, которые могли бы негативно повлиять на его деятельность:
- деятельность общества не относится к наиболее пострадавшим сферам экономики;
- обществом не привлекались дополнительные займы, не заключались договоры поручительств в пользу третьих лиц,
- не приобретались ценные бумаги различных эмитентов,
- не планируется продажа внеоборотных активов,
- существенного снижения спроса на товары не произошло,
- массовое увольнение сотрудников не производилось,
- исполнение собственных обязательств перед кредиторами, в т.ч. перед бюджетом, происходит в плановом порядке,
- необычное увеличение дебиторской задолженности не выявлено,
- существенные ошибки не выявлялись,
- случаев гибели активов не было,
- реорганизация или ликвидация общества не планируется,
- существенных изменений, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности, не произошло.

9. Непрерывность деятельности

Стабильный спрос на хладоны, которыми преимущественно торгует наша организация, прибыльность хозяйственных операций в январе-марте 2023 г., а также значительная величина чистых активов, позволяют руководству сделать вывод о том, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор: Уланов А.В.

«04» марта 2024 г.