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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	1 016	-	-	-	-	-	-	1 016	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	-	-	1 016	-	-	-	-	-	-	1 016	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	1 016	-	(1 016)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Офис 206	5241	за 2023г.	-	1 016	-	1 016	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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 _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	11 525	-	11 525	172 376	(144 907)	-	-	X	38 994	-	38 994
	5420	за 2022г.	-	-	-	47 540	(36 015)	-	-	X	11 525	-	11 525
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 079	-	2 079	3 562	(4 089)	-	-	686	1 551	-	1 551
	5421	за 2022г.	-	-	-	2 608	(530)	-	-	281	2 079	-	2 079
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	7 926	-	7 926	128 052	(100 664)	-	-	17 550	35 314	-	35 314
	5423	за 2022г.	-	-	-	29 915	(21 989)	-	-	15 850	7 926	-	7 926
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	1 521	-	1 521	10 728	(9 861)	-	-	-	2 388	-	2 388
	5424	за 2022г.	-	-	-	3 462	(1 941)	-	-	-	1 521	-	1 521
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	4 119	(4 119)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	2 564	(2 564)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 582	-	13 253	-	(1 224)	-	(64)	-	-	-	13 611	(43)
	5530	за 2022г.	-	-	1 582	-	-	-	-	-	-	-	1 582	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	770	-	1 890	-	(414)	-	(64)	-	-	-	2 246	(43)
	5531	за 2022г.	-	-	770	-	-	-	-	-	-	-	770	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	812	-	11 363	-	(810)	-	-	-	-	-	11 365	-
	5532	за 2022г.	-	-	812	-	-	-	-	-	-	-	812	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 582	-	13 253	-	(1 224)	-	(64)	X	-	-	13 611	(43)
	5520	за 2022г.	-	-	1 582	-	-	-	-	X	-	-	1 582	-

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	43	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	43	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	984	-	-	-	-	-	-	984
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендные обязательства	5555	за 2023г.	-	984	-	-	-	-	X	X	984
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	13 459	51 791	-	(12 434)	-	-	-	1	52 816
	5580	за 2022г.	-	13 459	-	-	-	-	-	-	13 459
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7 664	51 688	-	(7 820)	-	-	-	-	51 532
	5581	за 2022г.	-	7 664	-	-	-	-	-	-	7 664
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 473	-	-	(3 785)	-	-	-	-	688
	5582	за 2022г.	-	4 473	-	-	-	-	-	-	4 473
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 322	65	-	(829)	-	-	-	1	558
	5583	за 2022г.	-	1 322	-	-	-	-	-	-	1 322
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	38	-	-	-	-	-	-	38
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	13 459	52 775	-	(12 434)	-	X	-	1	53 800
	5570	за 2022г.	-	13 459	-	-	-	X	-	-	13 459

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 _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	32 685	15 136
Расходы на оплату труда	5620	1 261	141
Отчисления на социальные нужды	5630	354	36
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	34 300	15 313
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	97 058	9 996
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 716)	(9 188)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	122 642	16 121

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

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 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	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ **Козлов Антон Викторович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «4ФРЭШ ГУДС» за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «4ФРЭШ ГУДС», ОГРН 1224000004700 (далее по тексту - предприятие, организация) имеет место нахождения – 249034, РОССИЯ, КАЛУЖСКАЯ ОБЛ., ГОРОД ОБНИНСК Г.О., ОБНИНСК Г., ГАГАРИНА УЛ., Д. 20А, ОФИС 206.

Основной вид деятельности предприятия по ОКВЭД – 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 3 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 4 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Козлов Антон Викторович.

Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

1.5. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резервов).

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

1.9. У предприятия отсутствуют долгосрочные активы к продаже, информацию о которых необходимо раскрывать в бухгалтерской отчетности как информацию по прекращаемой деятельности в связи с прекращением использования отдельных активов.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:
допущения имущественной обособленности;
допущения непрерывности деятельности;
допущения последовательности применения учетной политики;
допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

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

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

3.2 Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки не установлены обстоятельства, которые бы указывали на необходимость корректировки элементов амортизации. Соответственно, перед составлением бухгалтерской отчетности корректировка элементов амортизации не производилась.

3.4. Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

3.5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.6. В соответствии п. 10 ФСБУ 25/2018 на отчетную дату в составе самостоятельных инвентарных объектов признано право пользования активом в сумме 1 016 тыс. руб.

3.7. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: выручка от продажи товаров и поступления, связанные с оказанием услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг следующим образом:

Выручка от реализации покупных товаров - 115 283 тыс. руб.;

Выручка от оказания услуг - 7 583 тыс. руб.;

Итого доходов от обычных видов деятельности – 122 938 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство (расходов на продажу) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах за 2023 год):

расходы на приобретение товаров - 97 058 тыс. руб.;

Итого себестоимость продаж - 97 058 тыс. руб.

Затраты, связанные с реализацией товаров отражены в составе коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:
материальные затраты - 27 574 тыс. руб.;
расходы на оплату труда - 1 261 тыс. руб.;
отчисления на социальные нужды - 354 тыс. руб.;
расходы на аренду помещений - 451 тыс. руб.;
расходы на услуги маркетплейсов - 3 045 тыс. руб.;
расходы на рекламу - 1 461 тыс. руб.;
прочие расходы - 154 тыс. руб.;
изменение остатков товаров - (8 716) тыс. руб.
Итого коммерческих расходов - 25 584 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:
восстановление резерва по сомнительным долгам - 64 тыс. руб.;
доход, выявленный в ходе инвентаризации - 696 тыс. руб.;
прочие доходы - 32 тыс. руб.;
Итого прочие доходы - 792 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
начисление резерва по сомнительным долгам - 108 тыс. руб.;
доход, выявленный в ходе инвентаризации - 295 тыс. руб.;
расходы при списании безнадежной задолженности - 543 тыс. руб.;
прочие расходы – 100 тыс. руб.;
Итого прочие расходы - 1 046 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

4.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

4.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

4.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.5. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

5.1. Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1.1. В отчетном периоде предприятием с ООО «4ФРЭШ» (ОГРН 1197746390478), являющимся по отношению к нему связанной стороной, проводились следующие операции:

- закупки за отчетный период в сумме 4 227 тыс. руб., в том числе НДС;
- продажи за отчетный период в сумме 38 095 тыс. руб., в том числе НДС.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 1 692 тыс. руб.

ООО «4ФРЭШ ГУДС» и Предприятие являются связанными сторонами в связи с тем, что Козлов Антон Викторович является генеральным директором ООО «4ФРЭШ ГУДС» и ООО «4ФРЭШ», кроме того ООО «4ФРЭШ» является единственным участником ООО «4ФРЭШ ГУДС»).

6.1.2. В отчетном периоде предприятием с ООО «ИЗИ БЭЙЗ» (ОГРН 1214000002974), являющимся по отношению к нему связанной стороной, проводились следующие операции:

- закупки за отчетный период в сумме 380 тыс. руб., в том числе НДС;
- продажи за отчетный период в сумме 16 тыс. руб., в том числе НДС.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 5 тыс. руб.

ООО «ИЗИ БЭЙЗ» и Предприятие являются связанными сторонами в связи с тем, что ООО «ИЗИ БЭЙЗ» и предприятие контролируются одним и тем же лицом (15.02.2024 Козлов Антон Викторович продал 100% доли участия ООО «БС ВИСИ» (ОГРН1214000001566), которое в свою очередь на отчетную дату имеет долю в уставном капитале ООО «ИЗИ БЭЙЗ» (ОГРН 1214000002974) 27,75 %).

6.1.3. В отчетном периоде предприятием с ООО «СИНЕРГЕТИК» (ОГРН 1115257005984), являющимся по отношению к нему связанной стороной, проводились следующие операции:

- продажи за отчетный период в сумме 88 753 тыс. руб., в том числе НДС;
- закупки за отчетный период в сумме 474 тыс. руб., в том числе НДС.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 1 385 тыс. руб.

ООО «СИНЕРГЕТИК» и Предприятие являются связанными сторонами в связи с тем, что ООО «СИНЕРГЕТИК» является участником ООО «4ФРЭШ» .

6.2. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили: 361 тыс. руб.

6.2.1. Оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде - 280 тыс. руб. Начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды составили 81 тыс.руб.

7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

7.1. Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7.2. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

7.3. За отчетный период текущий налог на прибыль (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 133 тыс. руб.

За отчетный период расход по налогу на прибыль составил 140 тыс. руб. с учетом отложенного налога на прибыль, который составил 7 тыс. руб.

7.4. Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

7.5. Согласно учетной политике информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Кроме того, согласно учетной политике величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

7.6. Согласно учетной политике расход по налогу на прибыль определяется способом отсрочки.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

10.1. В проценты к уплате входят проценты по обязательству по аренде сумме 18 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «4ФРЭШ ГУДС» _____/ Козлов А.В.

Главный бухгалтер ООО «4ФРЭШ ГУДС» _____/ Крючкова В.Н.

29.03.2023