# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ДисКам»

**2023**

г. Петропавловск-Камчатский

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДисКам» за 2023 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (федеральными стандартами бухгалтерского учета).
Основания для внесения исправлений в ранее представленную годовую бухгалтерскую отчетность раскрыты в разделе 3 настоящих пояснений.
Исправленная отчетность заменяет первоначально представленную.
Числовые данные приведены в настоящих пояснениях в тыс. руб.

## 1. Общая информация

Полное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ДисКам»
Сокращенное наименование Общества: ООО «ДисКам»

Реквизиты юридического лица
Общество с ограниченной ответственностью «Дискам»
Дата регистрации 19.06.2017 г.
ИНН, КПП, ОГРН организации 4101180149/410101001/1174101014427
Адрес в Российской Федерации: *683023*, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, д.20, помещение 16
В 2023 г. организация осуществляла деятельность в обособленных подразделениях по адресам:
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д. 34
г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября,7
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская,69/1
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9
г. Вилючинск, ул. Спортивная,11
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13
г. Елизово, ул.Магистральная,22
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,104
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,74 (поставлено на учет 31.01.2023г.)
г.Елизово, ул. Инженерная,1
г.Елизово, ул. Завойко,7
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества, 12
г. Петропавловск- Камчатский, ул. Абеля, 6
г. Петропавловск- Камчатский, ул. Академика-Королева, 67
пос. Нагорный, ул. Горная, 22
г. Петропавловск – Камчатский, ул. Звездная, 21/1
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Победы, 20, пом.6
с. Мильково, ул. Советская, д.40 (снято с учета 08.08.2023г.)
с. Мильково, ул. Советская, д.36Б
г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1
с. Коряки, ул. Шоссейная, 1
с. Усть-Большерецк, ул. Октябрьская, 8
с. п. Раздольненское, п .Раздольный, ул. Ролдугина, д.8
с.п. Николаевское, с. Николаевка, ул. Елизовская, 6 (поставлено на учет 18.09.2023г.)

Функции единоличного исполнительного органа (директора) выполняли:
- в период с 18.06.2021г. по 07.08.2023г. - Калман Елена Васильевна;
- в период с 08.08.2023г. по дату представления настоящих пояснений – Яровой Антон Александрович.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 313 человек.
Размер уставного капитала организации 2 000 000 (два миллиона) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях: Количество учредителей – 1. Физическое лицо Григорян Гегам Гришаевич – 100 %

Основным видом деятельности организации является код ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах». Деятельность осуществляется на арендованных площадях.

В 2023 году Организация осуществляла деятельность на основании лицензии:
- Лицензия 41 №РПА0000862 сроком действия с 01.09.2017 по 31.08.2028 г., выданная Министерством экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, адреса объектов:
1) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина,34, дискаунтер «Семейная корзинка»; 2) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т 50 лет Октября,7, дискаунтер «Семейная корзинка»; 3) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Океанская, 69/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 4) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Войцешека,9 дискаунтер «Семейная корзинка»; 5) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Индустриальная,13, дискаунтер «Семейная корзинка»; 6) г. Елизово, ул.Магистральная,22, дискаунтер «Семейная корзинка»; 7) г. Вилючинск, ул. Спортивная,11, дискаунтер «Семейная корзинка», 8) г. Елизово, ул. Завойко, 7, дискаунтер «Семейная корзинка»; 9) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества, 12, дискаунтер «Семейная корзинка»; 10) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Абеля, 6, дискаунтер «Семейная корзинка»; 11) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Звездная, 21/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 12) с. Мильково, ул. Советская, 40 дискаунтер «Семейная корзинка» исключен из лицензии; 13) г. Вилючинск, мкр. Центральный,д.15/1 Спортивная,11, дискаунтер «Семейная корзинка»;14) г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,104, дискаунтер «Семейная корзинка»;15) Камчатский край, Усть-Большерецкий р-н, с.Усть-Большерецк , ул.Октябрьская,8., дискаунтер «Семейная корзинка»; 16) Камчатский край, Елизовский м.р-н, Раздольненское с.п., Раздольный п., Ролдугина ул., д .8., дискаунтер «Семейная корзинка».17) с. Мильково, ул. Советская, 36 дискаунтер «Семейная корзинка»;18) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Академика-Королева, д.67, дискаунтер «Семейная корзинка».19) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ленинградская, д.74, дискаунтер «Семейная корзинка».20) Камчатский край, Елизовский м.р-н., Николаевское с.п., Николаевка с.,ул. Елизовская , зд.6, дискаунтер «Семейная корзинка».

Объем реализованной продукции в 2023 году составил:

- ✓ Розничная торговля, выручка от реализации продукции собственного производства, услуги по продвижению товара – 4 322 439 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году объем реализованной продукции увеличился на 8,67 % – 345 006 тыс.руб. На это повлияли следующие факторы:

- ✓ Рост товарооборота по отношению к показателю 2022 г.;
- ✓ Увеличение объема продаж в связи с открытием и вводом в эксплуатацию в 2023 году дискаунтера

Таблица № 1

| Наименование ОП | местонахождение | КПП | Дата открытия |
|---|---|---|---|
| Дискаунтер Ленинградская 74 | г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ленинградская, д.74 | 410045007 | 09.06.2023 |

## 2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

2.1 Связанными сторонами (аффилированными лицами) общества в 2023г. и по состоянию на дату составления настоящих пояснений являются:

Таблица № 2

| *Наименование аффилированного лица* | *Основание, в силу которого лицо является аффилированным по отношению к Обществу* |
|---|---|
| Григорян Гегам Гришаевич | Участник владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «ДисКам». |

| | |
|---|---|
| Калман Елена Васильевна | Директор, осуществлявший управление Обществом на основании Устава в периоды с 18.06.2021г. по 07.08.2023г. |
| Яровой Антон Александрович | Директор, осуществляющий управление Обществом на основании Устава в периоды с 08.08.2023г. по дату представления настоящих пояснений. |

2.2. *Бенефициарным владельцем Общества* является:
- Григорян Гегам Гришаевич (по состоянию на 31.12.2023 г. владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Дискам»).

Выплаты бенефициарному владельцу в 2023г. проводились только по трудовому договору (трудовые отношения заключены с 01.03.2021г., прекращены 30.10.2023).

Таблица № 3.

| | Итого начисления, тыс. руб. | Страховые взносы, тыс. руб. | Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб. |
|---|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения | 544 | 163 | - |

2.3 *Операции со связанными сторонами.*

В отчетном периоде отсутствовали операции со связанными сторонами за исключением выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Таблица № 4

| | Итого начисления, тыс. руб | Страховые взносы, тыс. руб | Задолженность на 31.12.2023, тыс.руб. |
|---|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу | 2 119 | 634 | 96 |

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.
Все обязательства по расчетам с директором подлежат погашению денежными средствами. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется.
В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

## 3. Информация об общих принципах и особенностях составления бухгалтерской отчетности за 2023 год.

**3.1.** Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (федеральных стандартов бухгалтерского учета).
Исправленная отчетность заменяет отчетность за 2022 год, ранее представленную пользователям.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

**3.2.** Для оценки существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете, показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности -7 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

**3.3.** Необходимость составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год обусловлена следующим:
1) внесение существенных корректировок в показатели бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.
*Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год*

| Наименование показателя за 2023 г. | Код | Показатели исправленного отчета на 31.12.2023г. | Показатели первоначального отчета на 31.12.2023г. | Изменение | Пояснения |
|---|---|---|---|---|---|
| **ПАССИВ** | | | | | Произведена переквалификация обязательств по аренде по срокам их погашения. В результате корректировки данных на отчетную дату 31.12.23, показатель долгосрочного обязательства по аренде увеличен на 1 500 тыс. руб., а краткосрочного обязательства по аренде соответственно уменьшен на указанную величину. |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | |
| Прочие обязательства | 1450 | 389 628 | 388 128 | -1 500 | |
| Итого по разделу IV | 1400 | 417 918 | 416 418 | -1 500 | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 724 613 | 726 113 | 1 500 | |
| Итого по разделу V | 1500 | 763 792 | 765 292 | 1 500 | |

*Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2023 год*

| Наименование показателя за 2023 год | Код | Показатели исправленного отчета за 2023г. | Показатели первоначального отчета за 2023г. | Изменение | Пояснения |
|---|---|---|---|---|---|
| Поступления по текущей деятельности, в т.ч.: | 4110 | 4 364 547 | 4 365 668 | -1 121 | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 4 336 117 | 4 332 232 | 3 885 | - величина поступлений откорректирована на сумму исключаемого из них НДС, ранее исчисленного по некорректным ставкам |
| прочие поступления | 4119 | 19 226 | 24 232 | -5 006 | - величина прочих поступлений уменьшилась в связи с изменением положительного сальдо денежных потоков по НДС |
| Платежи по текущей деятельности, в т.ч.: | 4120 | -4 136 043 | -4 137 826 | 1 783 | |
| поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (3 526 236) | (3 528 710) | 2 474 | - величина платежей откорректирована на сумму исключаемого из них НДС, ранее исчисленного некорректно;<br>- сумма уплаченного НДФЛ перенесена из указанной строки в строку 4122;<br>- величина платежей поставщикам перенесена в указанную строку из строки 4129 |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (459 129) | (458 091) | -1 038 | - сумма уплаченного НДФЛ перенесена в указанную строку из строки 4121 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (62 050) | (62 425) | 375 | - величина уплаченных процентов, связанных с созданием инвестиционного актива, перенесена в строку 4221 |
| прочие платежи | 4129 | (84 292) | (84 264) | -28 | - величина платежей поставщикам исключена из указанной строки и перенесена в строку 4121 |
| **Сальдо денежных потоков от текущей деятельности** | **4100** | **228 504** | **227 842** | **2 974** | |
| Платежи по инвестиционной деятельности, в т.ч.: | 4220 | (119 460) | (119 102) | -358 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (118 657) | (109 485) | -9 172 | - платежи поставщикам, связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов перенесены в указанную строку из строки 4229;<br>- величина уплаченных процентов, связанных с созданием инвестиционного актива, перенесена в указанную строку из строки 4123 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (803) | - | -803 | - по строке отражен уплаченные проценты по долговым обязательствам, связанные с созданием инвестиционного актива |
| прочие платежи | 4229 | - | (9 617) | 9 617 | - платежи поставщикам, связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов перенесены из указанной строки в строку 4221 |
| **Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности** | **4200** | **-119 460** | **-119 102** | **-358** | |
| Платежи по финансовой деятельности, в т.ч.: | 4320 | (99 472) | (99 168) | -304 | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (99 472) | - | -99 472 | - по строке отражена откорректированная величина платежей, связанных с погашением долговых обязательств по кредитам и займам, а также долгосрочных договорам аренды (в т.ч. очищенная от суммы уплаченных процентов) перенесена в указанную строку |
| прочие платежи | 4329 | - | (99 168) | 99 168 | - величина платежей, связанных с погашением долговых обязательств по кредитам и займам перенесена из указанной строки в строку 4329 |
| **Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности** | **4300** | **-71 181** | **-70 877** | **-304** | |

2) уточнение раскрытий в настоящих пояснениях:
- о существенных способах ведения учета;
-о наличии и движении внеоборотных активов, основных средств, прав пользования активами, кредиторской задолженности и заемных обязательств;
- о расчетах по договорам долгосрочной аренды;
- о событиях после отчетной даты.

**3.4.** Корректировка показателей предшествующего отчетного периода в отчете о финансовых результатах

| **Наименование показателя** | **Код** | **Показатели за 2022 год** | | **Изменение** | **Комментарий** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **ОФР за 2023** | **ОФР за 2022** | | |
| Коммерческие расходы | 2210 | (478 238) | (553 917,00) | - 75 679,00 | Изменены, согласно учетной политике, подходы к отражению отчете о финансовых результатах расходов, возникающих в |
| Управленческие расходы | 2220 | (86 451) | (10 772,00) | 75 679,00 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | управленческих подразделениях. Указанные изменения отражены ретроспективно. |

**3.5.** В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП» (версия 8,3). Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ведется в программе 1С: «КАМИН: Зарплата» (версия 5.0). Оперативный учет товаров и операций по реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: Кассовый сервер «УКМ 4», Торговая система «Супермаг Плюс».
Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером;
Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения.

**3.6.** Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

*1. Учет основных средств.*

- ✓ К объектам основных средств Общество относит активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу, кроме активов, относящихся к группам: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.
- ✓ Независимо от стоимости за единицу признаются в составе основных средств активы: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.
- ✓ Иные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью 100 тыс. руб. и менее, не признаются в составе основных средств и отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- ✓ В составе основных средств подлежат учету затраты на плановые восстановительные работы объектов основных средств, проводимые с периодичностью более чем через 12 месяцев, (как правило, это ремонты объектов недвижимого имущества собственного и арендованного, и встроенного оборудования), а также оборудования прочего (торгового, холодильного), отвечающего вышеперечисленным условиям.
- ✓ Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект с учетом п. 10 ФСБУ 6/2020.
- ✓ На основании п. 12 ФСБУ 6/2020 все инвентарные объекты основных средств, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, с учетом п.п. 13, 14 ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.
- ✓ На основании п. 18 ФСБУ 26/2020 первоначальной стоимостью является сумма капитальных вложений в соответствующий объект, с учетом п.9 ФСБУ 26/2020, связанная с приобретением, созданием основных средств, с учетом фактических затрат.
- ✓ На основании п.14 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению при проведении капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением основных средств, или частичной ликвидации.
- ✓ Элементы амортизации основных средств, с учетом п. 37 ФСБУ 6/2020, закреплены учетной политикой, определяются в момент принятия к бухгалтерскому учету основных средств, и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
- ✓ Исходя из опыта эксплуатации основных средств, ликвидационная стоимость не определяется, так как деятельность организации предполагает использование основных средств до полного физического и морального износа, в связи с чем в конце срока полезного использования не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не является существенной;
- ✓ Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.

- ✓ Организация проверяет на обесценение капитальные вложения и основные средства, и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов. К нефинансовым внеоборотным активам в отношении которых осуществляется проверка на обесценение в соответствии с МСФО 36 относятся:
  - основные средства (ОС);
  - незавершенные капитальные вложения в ОС;
  - права пользования активом (ППА) у арендатора, которые учитываются по правилам, установленным для ОС;
  - оборудование к установке (Дт 07), строительные материалы (Дт 08.04, 10.08, 10.07), соответствующие по характеру капитальным вложениям;
  - авансы, выданные в счет капитальных вложений (Дт 60.02).

2. *Учет аренды активов*
   - ✓ Организация досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2019г.;
   - ✓ Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В случае, если отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых с договором аренды условиях , либо на момент заключения/изменения договора аренды изменилась ключевая ставка ЦБ РФ, то ставка дисконтирования устанавливается расчетным путем.
     Ставка дисконтирования = действующая ключевая ставка ЦБ + расчетная маржа банка (разница между ключевой ставкой ЦБ РФ и процентной ставкой по имеющемуся кредиту банка).
   - ✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;
   - ✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике;
   - ✓ В случае осуществления арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений арендованного имущества, их стоимость не включается в стоимость ППА;
   - ✓ По капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений (в т.ч. по объектам аренды, попадающим под действие ФСБУ 25/2018), произведенным с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, арендатор формирует отдельные объекты ОС;
   - ✓ Срок полезного использования по неотделимым улучшениям, которые сформированы по объектам аренды, по которым организация формирует активы в форме ППА, устанавливается аналогичным сроку договора аренды.
   - ✓ Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно.
   - ✓ Амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования;
   - ✓ Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, если они отражают реальные намерения организации.
     В случае, если договор аренды заключен на короткий срок, но предполагается, что по окончании срока договора он будет продлен (т.е. планируется продолжение арендных отношений), то для целей бухгалтерского учета определяется наиболее вероятный предполагаемый срок пользования предметом аренды.
     При этом организация исходит из допущения, что не может надежно оценить срок пользования предметом аренды более 5 лет, в связи с этим сроки аренды для установления СПИ ППА устанавливаются:
     - по договорам, заключенным на срок 11 месяцев с правом пролонгации - не более 5-ти лет;
     - по договорам, заключенным на длительный срок не более 5 лет – соответственно сроку договора;
     - по договорам, заключенным на длительный срок более 5-ти лет – 5 лет.

- ✓ Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счету учета расчетов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей (постоянной части аренной платы), которые еще не осуществлены на эту дату;
- ✓ Переменная часть арендной платы не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);
- ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин;
- ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
- ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
- ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;
- ✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;
- ✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде отражаются в составе текущих операций.

*3. Учет запасов.*

- ✓ Учет материально – производственных запасов осуществляется с использованием балансового счета 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- ✓ Приобретенные материалы отражаются исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение;
- ✓ Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости в сумме прямых и косвенных затрат.
- ✓ Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции»;
- ✓ В себестоимость готовой продукции включаются фактические затраты:
- ✓ - на сырье, израсходованного для выпуска продукции;
- ✓ - на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисленное на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - по амортизации производственного оборудования.
- ✓ При этом учет выпуска готовой продукции в программе Супермаг Плюс осуществляется по фактической себестоимости сырья, израсходованного для выпущенной продукции.
- ✓ Включение прямых затрат на оплату труда, страховые взносы производственного персонала и амортизацию производственного оборудования в себестоимость выпущенной готовой продукции осуществляется в программе 1С регламентной операцией на конец каждого месяца.
- ✓ В целях оперативного учета движения готовой продукции, при ее перемещении с производственного участка на склад и со склада в торговые точки применяются учетные цены.
- ✓ В качестве учетных цен применяется плановая себестоимость.
- ✓ По итогам месяца в учете корректируются разницы (отклонения) между учетными ценами и фактической себестоимостью выпущенной готовой продукции по операциям перемещения.
- ✓ Товары для перепродажи учитываются и отражаются в балансе исходя из фактической цены приобретения
- ✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:
для активов, учитываемых в составе материалов - по средней скользящей;

для активов, учитываемых в составе товаров и готовой продукции - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

4. *Учет доходов и расходов*

- ✓ Расходы на продажу (за исключением транспортных расходов по доставке товара доставке товара до склада), подлежат списанию на финансовый результат полностью. Влияние изменения в подходах к отражению расходов управленческих подразделений, ранее признаваемых расходами на продажу, описано в п.3.4 настоящих пояснений;
- ✓ Транспортные расходы по доставке товара подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно;
- ✓ Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- ✓ По договорам поставки, согласно которым при достижении определенного объема закупа товаров поставщик предоставляет премии, путем выплаты денежного вознаграждения, либо уменьшением задолженности за поставленные товары, в связи с тем, что на момент приобретения товара у организации еще не выполняются условия договоров, дающих право на получение премий от поставщиков и отсутствует уверенность в дальнейшем соблюдении необходимых условий для их получения, на момент приобретения, товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение без учета премии (скидки).
- ✓ Отражение в учете премий осуществляется впоследствии по документам (Акт, кредит-нота и т.п.), полученным от поставщиков в программе 1С программным документом «Акт начисления премии поставщика», с отражением, сторнирующих себестоимость продаж проводок на всю суму премии.
- ✓ Сумма полученной премии корректирует себестоимость реализованных товаров текущего периода, соответственно в бухгалтерской отчетности, сумма полученной премии, уменьшает себестоимость продаж.

5. *Учет расчетов по налогу на прибыль*

- ✓ Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления;
- ✓ Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода;
- ✓ Расчёт базы по налогу на прибыль производится ежеквартально, предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций.

6. *Прочие существенные способы учета.*

- ✓ В составе расходов будущих периодов учитываются расходы на приобретение программных продуктов с определенным сроком использования, на приобретение лицензий на право осуществления розничной торговли алкогольной продукцией;
- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

7. *Изменения учетной политики на 2024 год*

В связи с введением в действие с 01.01.2024г. обязательных для применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и новации ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы в учетную политику следующего отчетного года внесены следующие изменения, не влияющие на показатели настоящей бухгалтерской отчетности:

- ✓ Пересмотрены критерии признания активов в качестве нематериальных. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам, если его стоимость более 100 тыс. руб. Корректировки 2024 года, связанные с переквалификацией ряда программных продуктов в состав нематериальных активов, а также списанием с баланса активов стоимостью меньше лимита, составили несущественную величину.
- ✓ Расширен состав элементов амортизации нематериальных активов, к которым с 01.01.2024г. относятся не только срок полезного использования и способ начисления амортизации, но ликвидационная стоимость НМА. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке в конце каждого отчетного года на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По оценке Организации, ликвидационная стоимость активов,

признаваемых с 01.01.2024г. нематериальными, равна нулю, в связи с чем в бухгалтерском учете следующего отчетного периода не производились какие-либо корректировки по указанному основанию.

- ✓ Организация ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Первое тестирование на предмет обесценения НМА будет проведено в декабре 2024г.
- ✓ Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год перспективным способом в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020.

## 4. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

**4.1**. Основные средства.

**4.1.1.** В состав строки 1150 входят следующие показатели:

- ✓ Остаточная стоимость основных средств в собственности организации:
  На 31.12.2023 – 97 037 тыс.руб.
  На 31.12.2022 – 98 198 тыс.руб.
  На 31.12.2021– 68 239 тыс.руб.
- ✓ Остаточная стоимость права пользования активами (далее – ППА) по долгосрочным договорам аренды
  На 31.12.2023 – 411 748 тыс.руб.
  На 31.12.2022 – 464 552 тыс.руб.
  На 31.12.2021– 475 088 тыс.руб.
- ✓ Остаточная стоимость неотделимых улучшений в арендованное имущество:
  На 31.12.2023 – 51 455 тыс.руб.
  На 31.12.2022 – 27 321 тыс.руб.
  На 31.12.2021 – 21 760 тыс.руб.
- ✓ Незавершенные капитальные вложения (п. 4.1.2 пояснений), запасы, предназначенные для создания внеоборотных активов (п. 4.3 пояснений), авансы поставщикам (п.4.5).

Информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве основных средств (основных средств в собственности организации и неотделимых улучшений в арендованное имущество), а также о ППА приведена в таблице № 5 .

Таблица № 5 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.: | 5200 | за 2023г | 929 042 | (338 970) | 171 719 | (93 226) | 11 271 | (119 595) | 1 007 535 | (447 293) |
| | 5210 | за 2022г | 810 932 | (245 846) | 205 389 | (87 279) | 13 959 | (107 083) | 929 042 | (338 970) |
| Вид: Машины и оборудование (кроме офисного). Группа: Машины и оборудование (кроме офисного) торговой организации | 5201 | за 2023г | 107 410 | (42 732) | 22 080 | (2 340) | 1 386 | (19 069) | 127 150 | (60 415) |
| | 5211 | за 2022г | 78 938 | (29 706) | 38 555 | (10 083) | 3 363 | (16 389) | 107 410 | (42 732) |
| Вид: Другие виды основных средств. Группа: Другие виды основных средств торговой организации. | 5202 | за 2023г | 799 540 | (295 349) | 149 639 | (90 886) | 9 885 | (99 428) | 858 293 | (384 892) |
| | 5212 | за 2022г | 724 558 | (216 114) | 152 178 | (77 196) | 10 596 | (89 831) | 799 540 | (295 349) |
| *в т.ч. Вид :Права пользования активами в т.ч. Группа :Права пользования активами торговой организации* | 5203 | за 2023г | 744 303 | (279 750) | 118 732 | (90 206) | 9 446 | (90 777) | 772 829 | (361 081) |
| | 5213 | за 2022г | 679 798 | (204 710) | 107 396 | (42 891) | 8 634 | (83 674) | 744 303 | (279 750) |
| Вид: Здания Группа: Здания в собственности торговой организации. | 5204 | за 2023г | 20 577 | (889) | - | - | - | (1 098) | 20 577 | (1 987) |
| | 5214 | за 2022г | 5 922 | (26) | 14 655 | - | - | (863) | 20 577 | (889) |
| Вид: Земельные участки Группа: Земельные участки торговой организации. | 5205 | за 2023г | 1 514 | - | - | - | - | - | 1 514 | - |
| | 5215 | за 2022г | 1 514 | - | - | - | - | - | 1 514 | - |

Все группы объектов основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования объектов основных средств и прав пользования активами, учитываемых в составе основных средств (по основным группам):
- машины и оборудование (кроме офисного) торговой организации - от 37 месяцев до 121 месяцев;
- здания торговой организации – от 240 месяцев;
- права пользования активами – от 20 до 65 месяцев;
- другие виды основных средств торговой организации – от 20 месяцев до 168 месяцев.

Применяемый метод амортизации и подходы к определению ликвидационной стоимости ОС описаны в разделе 3 настоящих Пояснений. По состоянию на 31.12.2023г. элементы амортизации объектов ОС существенно не менялись.

Финансовый результат за 2023г. от выбытия (списания) объектов основных средств составил убыток в размере 241 тыс. руб.

Признаки обесценения объектов основных средств и прав пользования активами, учтенными в составе основных средств, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Основные средства, полученные или переданные в залог, отсутствуют.

**4.1.2.** Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице № 6 и составляет:
- на 31.12.2023 г. – 69 120 тыс.руб.,
- на 31.12.2022 г. – 6 679 тыс.руб.,
- на 31.12.2021 г. – 5 605 тыс.руб.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

**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. | 6 679 | 175 117 | (1 361) | (111 316) | 69 120 |
| | 5250 | за 2022г. | 5 605 | 150 758 | (3 063) | (146 621) | 6 679 |

По состоянию на 31.12.2023 в составе незавершенных капитальных вложений числятся затраты в сумме 61 367 тыс. руб. на строительство Дискаунтера общей площадью 1000 кв. м в п. Нагорный. Планируемый срок сдачи объекта в эксплуатацию – сентябрь 2024г.

Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

**4.2** В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:
- расходы будущих периодов на программное обеспечение «Супермаг», 1С Бухгалтерия и лицензию на продажу алкогольной продукции, всего затрат на сумму 2 554 тыс.руб.

**4.3** Стоимость оборотных активов, отраженных по строке 1210, составляет 285 770 тыс.руб. (с учетом авансов под их приобретение, раскрытых в п.4.5 настоящих Пояснений) по состоянию на 31.12.2023г., в т.ч.:
- материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, остаток транспортных расходов по доставке товаров до склада Организации (см. таблицу № 7);
- авансы, перечисленные под приобретение запасов (см. таблицу № 8).

Стоимость запасов, предназначенных для создания внеоборотных активов и отраженных по строке 1150, составляет 10 882 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023г. (см. таблицу № 7)

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наличие и движение запасов (отраженных в составе строк 1210, 1150)

| 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. | 286 708 | - | 286 708 | 4 953 138 | (4 944 510) | - | - | X | 295 336 | - | 295 336 |
| | 5420 | за 2022г. | 222 114 | - | 222 114 | 4 579 460 | (4 514 866) | - | - | X | 286 708 | - | 286 708 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 26 651 | - | 26 651 | 253 214 | (254 824) | - | - | 251 824 | 25 041 | - | 25 041 |
| | 5421 | за 2022г. | 22 095 | - | 22 095 | 251 231 | (246 675) | - | - | 232 092 | 26 651 | - | 26 651 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023г. | - | - | - | 228 753 | (228 753) | - | - | 151 005 | - | - | - |
| | 5422 | за 2022г. | - | - | - | 211 096 | (211 096) | - | - | 149 946 | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023г. | 259 929 | - | 259 929 | 3 602 543 | (3 592 596) | - | - | 19 377 | 269 875 | - | 269 875 |
| | 5423 | за 2022г. | 199 828 | - | 199 828 | 3 352 183 | (3 292 082) | - | - | 22 694 | 259 929 | - | 259 929 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023г. | - | - | - | 228 753 | (228 753) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2022г. | - | - | - | 211 096 | (211 096) | - | - | - | - | - | - |

Признаки обесценения материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

**4.4 По** строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками, но еще не предъявленный к вычету.

**4.5** Структура дебиторской задолженности, отраженной в составе строк 1150, 1210 и 1230 представлена следующим образом:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2023г. | | | На 31.12.2022г. | | | На 31.12.2021г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Всего | в т.ч. связанные стороны | в т.ч. резерв по сомнительным | Всего | в т.ч. связанные стороны | в т.ч. резерв по сомнительным | Всего | в т.ч. связанные стороны | в т.ч. резерв по сомнительным |

| | | | долгам | | | долгам | | | долгам |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность всего** | **46 590** | **-** | **73** | **29 235** | **-** | **234** | **26 810** | **-** | **164** |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *Авансы под приобретение/создание внеоборотных активов (строка 1150)* | *21 840* | - | - | *5 355* | - | - | *6 582* | - | - |
| *Авансы под приобретение/создание запасов (строка 1210)* | *1 316* | - | - | *1 503* | - | - | *2 327* | - | - |
| *Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230):* | *23 433* | - | *73* | *22 377* | - | *234* | *17 901* | - | *164* |
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 013 | - | 73 | 7 807 | - | 84 | 3 382 | - | 16 |
| - расчеты с покупателями и заказчиками | 9 097 | - | - | 6 017 | - | 150 | 9 043 | - | 148 |
| - прочая | 10 323 | - | - | 8 553 | - | - | 5 476 | - | - |
| *Долгосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)* | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

**4.6** Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе по строке 1250, имеют следующую структуру:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч. | 95 086 | 57 224 | 57 933 |
| - касса организации | 6 522 | 6 617 | 4 555 |
| - расчетные счета | 84 042 | 21 848 | 19 792 |
| - переводы в пути (эквайринг, инкассация) | 4 522 | 28 758 | 33 587 |

У организации открыты расчетные счета в банках: банк ВТБ, Северо-Восточном отделении N8645 Сбербанка России, ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк. Основное поступление денежных средств – выручка от продажи товаров. Выручка ежедневно инкассируется.
Расход наличных денежных средств идет на выплату заработной платы, на выдачу подотчетных сумм для хозяйственных нужд деятельности предприятия.

**4.7** Состав строки 1310 «Уставный капитал»: Уставный капитал общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства и оплачен в полном объеме, его величина составляет 2 000 тыс.руб., что соответствует Уставу Общества. Изменений величины уставного капитала в 2021-2023г.г. году не происходило.

**4.8** По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен убыток, который составил:
- на 31.12.2023 г. – (73 227) тыс.руб.,
- на 31.12.2022 г.– (100 502) тыс.руб.,
- на 31.12.2021г. – (149 026) тыс.руб.

Величина чистых активов на отчетные даты также составляет отрицательную величину:
- на 31.12.2023г. – (71 227) тыс. руб.,

- на 31.12.2022г. – (98 502) тыс. руб.,
- на 31.12.2021г. – (147 026) тыс. руб.

Указанные выше факты наличия на отчетные даты показателей непокрытого убытка и отрицательной величины чистых активов обусловлены следующими объективными причинами:
- Основным видом деятельности организации является розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами в торговых точках формата «Дискаунтер», который предполагает розничную продажу узкого ассортимента товаров повседневного спроса с минимальной торговой наценкой;
- В настоящее время организация находится в инвестиционной фазе развития, что обуславливает превышение понесенных расходов над получаемыми доходами. Инвестиционная фаза предусматривает значительные вложения (затраты) в открывающиеся торговые точки, которые еще не вышли на окупаемость.

Отмечаем также факторы, которые положительным образом влияют на финансовое положение организации и динамику финансовых результатов:
- В 2023 году организация продолжила развитие розничной сети «Семейная корзинка», в июне была открыта торговая точка в г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, д.74.

По состоянию на 31.12.2023 г. из 19 торговых точек 15 достигли точки безубыточности (в том числе 13 торговых точек за счет полученной прибыли окупили вложенные инвестиции). По остальным торговым точкам планируемый период выхода на окупаемость - 2024 -2026 г.г.

В 2023 году ООО «ДисКам» продолжило строительство собственного здания, площадью 1000 кв., в Елизовском районе, п. Нагорный, начало этапа строительства 2022 год. Окончание строительных работ запланировано на июль 2024 г., открытие Дискаунтера п. Нагорный планируются в сентябре 2024 г.

С сентября 2023 организация приступила к подготовке открытия Дискаунтер Николаевка, Елизовский м.р-н, с.п. Николаевское, с. Николаевка, ул. Елизовская, зд.6. Дискаунтер Николаевка начал осуществлять торговую деятельность 22 февраля 2024 года.

В 2024-205г.г. также планируется открытие четырех Дискаунтеров в г. Петропавловск-Камчатский и в Елизовском районе.

Таким образом, к концу 2024 года планируемая сеть дискаунтеров «Семейная Корзинка» достигнет 23 торговых точек.
- В 2023 году продолжается тенденция опережающего роста товарооборота по сравнению с ростом расходов, получена чистая прибыль в размере 27 275 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год составляет положительную величину – 228 504 тыс. руб. Более того, на дату составления настоящих Пояснений ООО «ДисКам» еще ни разу не истребовало денежные средства на долговой основе по договору кредитной линии, заключенному с ПАО «Сбербанк» (максимальный лимит линии составляет 100 000 тыс. руб.) в связи с отсутствием их дефицита и наличием свободного остатка денежных средств, который успешно размещается на условиях краткосрочного депозита в этом же банке.

Учитывая вышеизложенное, у Организации отсутствуют сомнения в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

**4.9** По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочная часть обязательств по договорам аренды, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты:

- ✓ На 31.12.2023г. – 389 628 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2022г. – 441 692 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2021г. – 437 091 тыс.руб.

**4.10** Информация о структуре заемных обязательств (строки 1410, 1510)

Таблица № 10 (тыс. руб.)

| № п/п | Наименование кредитора, реквизиты договора/годовая ставка на последнюю отчетную дату | Всего получено/погашено за весь период договора | Окончательный срок погашения | | Сумма (основной долг/проценты), тыс. руб. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | основного долга | процентов | на 31.12.2023г. | на 31.12.2022г | На 31.12.2021г. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Займы полученные** | | | | | | | |
| 1 | ООО «Ювикам» №54/23 от 15.06.2023//ставка -8 % | 21021/- | 30.06.2026 | 30.06.2026 – по договору; Фактически задолженность по процентам погашена в 1 кв. 2024г. | 21 021/143 | - | - |
| **Кредиты полученные** | | | | | | | |
| 1 | ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк,» № 1-0168-23-012 от 10.07.2023/ставка - 18,25% | 7 270/- | 10.07.2028 | ежемесячно | 7 270/22 | - | - |
| 2 | ПАО Сбербанк, № 855600000683_MF от 22.10.2021, ставка- 9,5% | 50 000/50 000 | 22.04.2023 | ежемесячно | - | 29 900/101 | 40 000/115 |
| 3 | ПАО Сбербанк, № 7M-EWE-3UB от 15.11.2023/ставка- 18,55% кредитная линия с максимальным лимитом 100 000 тыс. руб. | -/- | 14.11.2025 | ежемесячно | - | - | - |
| | - долгосрочная часть | | | | 28 291 | - | 40 000 |
| | - краткосрочная часть | | | | 165 | 30 001 | 115 |
| | **Итого строка 1410, в т.ч.:** | | | | **28 291** | - | **40 000** |
| | - задолженность по долгосрочным кредитам | | | | 7 270 | - | 40 000 |
| | - задолженность по долгосрочным займам | | | | 21 021 | - | - |
| | **Итого строка 1510, в т.ч.:** | | | | **165** | **30 001** | **115** |
| | - задолженность по краткосрочным кредитам | | | | - | 29 900 | - |
| | - задолженность по краткосрочным займам | | | | - | - | - |
| | - задолженность по процентам по кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | | | | 165 | 101 | 115 |

Проценты по кредитам включались в 2021-2022г.г. в состав прочих расходов, не капитализировались в связи с отсутствием фактов создания инвестиционных активов.
Начисленные в 2023г. проценты:
- признаны в составе прочих расходов в сумме 623 тыс. руб.;
- капитализированы в составе инвестиционного актива «Здание собственное площадью 1000 кв.м, в Елизовском районе, п. Нагорный» в сумме 930 тыс. руб.

Заемные обязательства на 31.12.2023г. обеспечены залогом недвижимого имущества и поручительствами, выданными третьими лицами.

**4.11.** Структура кредиторской задолженности (строки 1520, 1450) представлена следующим образом:

Таблица № 11 (тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2023г. | | На 31.12.2022г. | | На 31.12.2021г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Всего | В том числе связанные стороны | Всего | В том числе связанные стороны | Всего | В том числе связанные стороны |
| Долгосрочная часть обязательств по аренде (строка 1450) | 389 628 | - | 441 692 | - | 437 091 | - |
| Кредиторская задолженность (строка 1520), в т.ч.: | 724 613 | - | 608 244 | - | 568 575 | - |
| - задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 592 477 | - | 476 980 | - | 473 451 | - |
| - краткосрочная часть обязательств по аренде | 85 221 | - | 65 675 | - | 66 400 | - |
| - прочая задолженность (в т.ч. по налогам, сборам. Страховым взносам, | 46 915 | - | 65 589 | - | 28 721 | - |

| оплате труда) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|

Основными поставщиками продуктов питания в 2023 году являлись следующие организации: ООО «Агротек-Торговый дом»; ООО «Проект-Инвест»; ООО «Гранд Айс»; ООО «Эником»; ООО «Компания Шамса»; ООО «Шамса-Боттлерс»; ООО «Сочная компания»; ИП Смелый; ООО «Партнер»; ООО ТК «Мегаполис».

**4.12** По строке 1540 «Оценочные обязательства» раскрыта информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков работников.

Таблица № 12 (тыс.руб.)

| Оценочные обязательства | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Наименование показателя | | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
| за 2023 год | | 33 324 | 65 557 | (59 867 ) | - | 33 014 |
| за 2022 год | | 26 094 | 55 447 | (48 217) | - | 33 324 |

**4.13** Таблица № 13 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2110 «Выручка».

| Доходы по видам товаров, работ и услуг | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Выручка всего, в т.ч. | 4 322 439 | 3 977 433 |
| от оптово-розничной реализации продовольственных и непродовольственных товаров | 4 058 357 | 3 748 117 |
| - от реализации продукции собственного производства | 250 023 | 211 955 |
| - от оказания услуг по продвижению товара | 14 059 | 17 361 |

**4.14** Таблица № 14 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

| Себестоимость по видам товаров, работ и услуг | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Себестоимость всего, в т.ч. | 3 530 613 | 3 249 202 |
| - покупных товаров | 3 377 094 | 3 082 706 |
| - минус премия от поставщиков за объем закупа | - 45 555 | - 29 061 |
| - продукции собственного производства | 199 073 | 195 557 |

**4.15** Валовая прибыль за 2023 г. составила 791 826 тыс.руб., за 2022 г. 728 231 тыс.руб.

**4.16** Таблица № 15 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

| Наименование расхода | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Всего расходов в т.ч. | 550 275 | 478 238 |
| - расходы на оплату труда | 277 490 | 232 353 |
| - амортизация основных средств | 112 525 | 97 933 |
| - приобретение материалов, торгового оборудования | 29 740 | 29 475 |
| - расходы на электроэнергию, водоснабжение, вывоз мусора, снегоочистку, охрану | 54 502 | 46 714 |
| - оценочные обязательства по оплату отпусков | 46 755 | 39 747 |

**4.17** Таблица № 16 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

| Наименование расхода | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Всего расходов в т.ч. | 101 203 | 86 451 |
| - расходы на оплату труда | 66 455 | 62 563 |

| | | |
|---|---|---|
| - оценочные обязательства по оплату отпусков | 11 938 | 9 910 |
| - приобретение материалов, торгового оборудования | 6 999 | 7 446 |
| - амортизация основных средств | 3 023 | 2 344 |
| - расходы на электроэнергию, водоснабжение, вывоз мусора, снегоочистку, охрану | 1 124 | 1009 |

В составе управленческих расходов отражены управленческо-административные расходы по производственным подразделениям, и торговой деятельности.

**4.18** Прибыль от продаж за 2023 г. составила 140 348 тыс.руб., за 2022 г. 163 542 тыс.руб.

Таблица № 17 (тыс.руб.)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 224 864 | 215 446 |
| Расходы на оплату труда | 344 331 | 252 738 |
| Отчисления на социальные нужды | 103 493 | 71 545 |
| Амортизация | 119 034 | 104 238 |
| Себестоимость реализованных товаров | 3 301 859 | 3 038 106 |
| Прочие затраты | 88 801 | 131 755 |
| Итого по элементам | 4 182 382 | 3 813 828 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | -291 | 63 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 4 182 091 | 3 813 891 |

**4.19** Таблица № 18 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

| Наименование расхода | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Всего расходов в т.ч. | 63 509 | 61 351 |
| - проценты по обязательствам по долгосрочной аренде | 62 886 | 56 708 |
| - проценты по кредитам | 623 | 4 643 |

**4.20** Таблица № 19 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

| Наименование дохода | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Всего доходов в т.ч. | 16 708 | 20 596 |
| - от сдачи имущества в аренду | 10 184 | 8 995 |
| - в виде стоимости излишков ТМЦ | 3 361 | 8 515 |
| - от проведения перерасчета по договорам долгосрочной аренды | 1 600 | 1238 |

**4.21** Таблица № 20 (тыс.руб.) Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

| Наименование расхода | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---|---|
| Всего расходов в т.ч. | 57 696 | 59 106 |
| - услуги банков | 55 600 | 44 632 |
| - себестоимость списанных ТМЦ | 241 | 8 373 |
| - налог на имущество | 1010 | 689 |

В составе прочих доходов и расходов Организации, отражены свернуто суммы, возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной жизни, связанного с реализацией основных средств и прочего имущества.

**4.22** Прибыль(убыток) до налогообложения за 2023год – прибыль 35 917 тыс.руб., за аналогичный период 2022 г – прибыль 63 766 тыс.руб..

**4.23 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для отражения в бухгалтерском учете постоянных (ПНД и ПНР) и временных (ОНА и ОНО) налоговых разниц. На основании ПБУ 18/02 применяется балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль. Ставка налога на прибыль 20%.

**4.23.1** *Информация об ОНА и ОНО, обусловленных возникновением временных разниц в бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств.*

В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены начисления отложенного налогового актива, свернутого на сальдо расчетов отложенного налогового обязательства,с учетом сопоставимости показателей .

На 31.12.2023 г свернутое значение ОНА и ОНО отраженные по Строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» составили 27 240 тыс.руб, на 31.12.2022 г. 28 872 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 33 543 тыс.руб.

Таблица № 21 (тыс.руб.)

| Показатель | На 31.12.2023г. | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. |
|---|---|---|---|
| ОНА в части оценочных обязательств на оплату отпусков | 7 803 | 6 665 | 5 219 |
| ОНА расходов будущих периодов (в т.ч. с полученных убытков) | 26 537 | 26 537 | 26 533 |
| ОНА разница в начисленной амортизации ОС | 552 | 453 | 346 |
| ОНА с кредиторской задолженности и по арендным обязательствам | 124 760 | 149 030 | 141 651 |
| ОНА с прочих расходов | 6 | 6 | 6 |
| ОНА с кредиторской задолженности | 58 | - | - |
| ОНА в части резерва сомнительных долгов | 15 | 17 | 3 |
| ОНА в части расходов по материалам | 867 | 184 | 61 |
| **ИТОГО ОНА** | **160 595** | **182 892** | **173 819** |
| ОНО в части ОС | 82 778 | 93 346 | 95 614 |
| ОНО в части резерва сомнительных долгов | 64 | 55 | 651 |
| ОНО с прочих расходов по договорам долгосрочной аренды | 6 | 6 | 6 |
| ОНО с расходов будущих периодов | 19 808 | 12 799 | 2 227 |
| ОНО с процентов по обязательствам | 30 476 | 47 814 | 41 768 |
| ОНО с кредиторской задолженности | 58 | - | 10 |
| ОНО с внеоборотных активов | 166 | - | - |
| **ИТОГО ОНО** | **133 356** | **154 020** | **140 276** |
| **Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»** | **27 240** | **28 872** | **33 543** |

**4.23.2.** *Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.*

Таблица № 22 (тыс.руб.)

| № п/п | Наименование* | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | Прибыль/Убыток до налогообложения | 35 917 | 63 766 |
| 2 | Условный расход/доход) по налогу на прибыль | (7 184) | ( 12 753) |
| 3 | Текущий налог на прибыль | (7 010) | (10 572) |
| 4 | Отложенный налог на прибыль | (1 633) | (4 670) |
| 5 | Расход по налогу на прибыль (п.3+п.4) | (8 642) | (15 242) |
| 6 | Постоянный налоговый расход/доход (п.5-п.2) | (1 459) | ( 2 489) |

*Расход отражен со знаком «-» (в скобках), доход – со знаком «+».

Постоянные разницы формируются в отношении расходов, учтенных в бухгалтерском учете, но не признаваемых для целей налогообложения прибыли: расходы по договорам аренды, безвозмездной передаче имущества, перевозке сотрудников, пени и пр.

Строка 2410 является суммой текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), по итогам 2023 года составила расход в сумме 8 642 тыс.руб., по итогам 2022года составила расход в сумме 15 242 тыс.руб..

Таким образом, по отчетному периоду 2023 год предприятием получена чистая прибыль (строка 2400) в сумме 27 275 тыс.руб., по итогам 2022 года предприятием был получен прибыль в сумме 48 524 тыс.руб.

**4.24.** Особенности формирования показателей отчета о движении денежных средств:

- руководствуясь п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки, связанные с расчетами Организации с бюджетом по НДС отражены свернуто по строке 4119 в сумме 18 503 тыс. руб. Величина НДС с сумм, полученных от покупателей и уплаченных поставщикам, определена расчетным путем.

## 5. Информация об объектах долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2022 г.

Информация об арендованных по состоянию на 31.12.2023г. объектах по договорам долгосрочной аренды приведена в таблице.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

| № п.п. | Арендодатель | №, дата договора | Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования) | Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ООО "Шамса-Маркет" | № 72-17/ШМ-С от 03.11.2017 | Субаренда здания комплексного приемного пункта общей площадью 740,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, 69/1, розничная торговля | 2 160 | 1851 |
| 2 | ИП Шило Д.А. | № 1 от 11.12.2017 | Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля | 1471 | 620 |
| 3 | ИП Шило Д.А. | № 4/22 ОТ 01.02.2022 | Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля | 69 | - |
| 4 | ООО "Камчатехспецстройинвест" | № 81/1 от 21.04.2021 | Аренда нежилого помещения общей площадью 382,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля | 3 421 | 1064 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5 | ИП Кимми В.Г. | № 1 от 06.07.2018 | Субаренда нежилого помещения общей площадью 200,1кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1; розничная торговля | 453 | 713 |
| 6 | ИП Ли Нан-У | № 50/1/ДК от 17.09.2018 | Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля | 969 | 100 |
| 7 | ИП Ли Нан-У | № 50/104/1 от 02.11.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля | 150 | - |
| 8 | ООО "Мелодия" | № 11/18 от 03.05.2018 | Аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля | 1141 | 779 |
| 9 | ООО "Поток" | Б/Н от 19.09.2017 | Аренда нежилого помещения общей площадью 403,9 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.7; розничная торговля | 1869 | 11 |
| 10 | ООО "Цицерон" | № 1 от 11.09.2017 | Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля | 1 010 | 2007 |
| 11 | ООО "Цицерон" | № 256/17 от 01.11.2017 | Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля | 28 | - |
| 12 | ООО "Шамса-Холдинг" | № 120-18/Д от 01.11.2018 | Аренда нежилого помещения на территории свинокомплекса общей площадью 150 кв.м., расположенного по адресу: пос. Нагорный, ул. Горная, 22; складское помещение | 249 | - |
| 13 | ИП Ермоленко Д.Н. | № 15/А от 13.02.2019 | Субаренда нежилого помещения общей площадью 1451,61 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля | 7 466 | 5660 |
| 14 | ООО "Торговый дом Евростой" | № 51/19 от 01.03.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 975,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля | 3 696 | 2829 |
| 15 | ИП Стукова Н.А. | № БН от 10.01.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля | 8 162 | 3614 |
| 16 | ООО "Металлгрупп Плюс" | № 10/2019 от 13.05.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 267,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение | 1 207 | 164 |
| 17 | ООО "ТОС" | № 8 от 30.12.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 401,71 кв.м., расположенных по адресу : г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля | 3 140 | 1513 |
| 18 | ООО "ТОС" | № Б/Н от 30.12.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 68,9 в.м., расположенных по адресу : г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля | 289 | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 19 | ООО "МильПО плюс" | №1 от 08.04.2022 | Аренда нежилого помещения №1, площадью 1036,1 кв.м.расположенных по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б; розничная торговля | 4 360 | 2279 |
| 20 | ИП Кнерик Н.М. | № 1 от 01.07.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 1522,4 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; розничная торговля | 8 851 | 3770 |
| 21 | ИП Кнерик Н.М. | № 2 от 01.01.2021 | Аренда нежилого помещения общей площадью 154,4 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; розничная торговля | 1014 | 0,00 |
| 22 | ООО "Шамса-Холдинг" | № 33-19/Д-В от 29.10.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля | 3 644 | 2611 |
| 23 | ООО "Край Камчатки" | № Б/Н Субаренды здания от 10.06.2020 | Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля. | 943 | 1680 |
| 24 | ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО" | №БО-1/2022 от 14.07.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 1420,1 расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д.67, розничная торговля | 5 274 | 2136 |
| 25 | ИП Мурадов Э. | № 1 от 19.11.2021 | Аренда нежилого помещения общей площадью 309,7 кв.м., расположенных по адресу : Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8 | 1011 | - |
| 26 | ИП Мурадов Э. | № б/н от 29.11.2021 | Аренда нежилого помещения общей площадью 114 кв.м., расположенных по адресу : Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8, складское помещение | 372 | - |
| 27 | Елизовское ПО | № 32/23 от 06.09.2023 | Аренда нежилого помещения общей площадью 230,1кв.м., расположенных по адресу : Камчатский край, м.р.Елизовский, с.п.Николаевское , с.Николаевка,ул.Елизовская ,здание 6, .; розничная торговля | 264 | - |
| 28 | ИП Джавршян Ш.Э. | №1 от 11.12.2017 | Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля | 194 | 68 |
| 29 | ИП Джавршян Ш.Э. | № Б/Н от 15.11.2023 | Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля | 9 | - |

Арендованное имущество используется в целях осуществления розничной торговли, преимущественно продуктами питания.

Право пользования активов и обязательство по аренде рассчитаны исходя из ставки дисконтирования, определенной как ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды:

1) *1-7 лет – 10,95% годовых, свыше 7 лет – 11,60% годовых* – в отношении договоров аренды заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не позднее ноября 2020г. (т.е. ставки привлечения заемных средств в 2020 году);

2) *1-7 лет – 7,25%, более 7 лет – 10,5%* – в отношении договоров аренды, заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не ранее декабря 2020г. и не позднее ноября 2021г. (т.е. ставки привлечения заемных средств в 2021 году);

3) *1-3 года – 12%, 3-7 лет – 13,5%, более 7 лет – 14,5%* – в отношении договоров аренды, заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не ранее декабря 2021г. и не позднее 31.12.202 года (т.е. ставки привлечения заемных средств в 2022 году).

4) В отношении вновь заключенных в 2023г. договоров., либо по договорам, условия которых были изменены в 2023г., к расчету права пользования активов и обязательств по аренде, применялись ставки дисконтирования, исчисленные по формуле: Ставка дисконтирования = действующая ключевая ставка ЦБ + расчетная маржа банка (разница между ключевой ставкой ЦБ РФ и процентной ставкой по имеющемуся кредиту банка), в т.ч.:

- ✓ на 01.01.2023- 10,25 %;
- ✓ с 10.07.2023- 9,75 %;
- ✓ с 24.07.2023- 10,75%;
- ✓ с 15.08.2023- 14,25 %;
- ✓ с 18.09.2023- 15,25%;
- ✓ с 30.10.2023- 17,25%;
- ✓ с 15.11.2023- 17,55%;
- ✓ с 18.12.2023-18,55%;

Влияние расходов по договорам долгосрочной аренды на величину коммерческих, управленческих и прочих расходов представлено в таблице ниже.

Таблица № 24 (тыс. руб.)

| № | Арендодатель | №, дата договора | Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | | Амортизация права пользования активом | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | тыс. руб. | Доля к величине прочих расходов по стр.2330, 2350 (121 205 тыс. руб.), % | тыс. руб. | Доля к величине коммерческих и управленческих расходов по стр. 2210, 2220 (651 478 тыс.руб.) % |
| 1 | ООО "Шамса-Маркет" | № 72-17/ШМ-С от 03.11.2017 | 2 160 | 1,78 | 8177 | 1,26 |
| 2 | ИП Шило Д.А. | № 1 от 11.12.2017 | 1471 | 1,21 | 1333 | 0,20 |
| 3 | ИП Шило Д.А. | № 4/22 ОТ 01.02.2022 | 69 | 0,06 | 64 | 0,01 |
| 4 | ООО "Камчатехспецстрой инвест" | № 81/1 от 21.04.2021 | 3 421 | 2,82 | 2833 | 0,43 |
| 5 | ИП Кимми В.Г. | № 1 от 06.07.2018 | 453 | 0,37 | 1616 | 0,25 |
| 6 | ИП Ли Нан-У | № 50/1/ДК от 17.09.2018 | 969 | 0,80 | 5125 | 0,79 |
| 7 | ИП Ли Нан-У | № 50/104/1 от 02.11.2022 | 150 | 0,12 | 888 | 0,14 |
| 8 | ООО "Мелодия" | № 11/18 от 03.05.2018 | 1141 | 0,94 | 3378 | 0,52 |
| 9 | ООО "Поток" | Б/Н от 19.09.2017 | 1869 | 1,54 | 3141 | 0,48 |
| 10 | ООО "Цицерон" | № 1 от 11.09.2017 | 1 010 | 0,83 | 3 235,00 | 0,50 |
| 11 | ООО "Цицерон" | № 256/17 от 01.11.2017 | 28 | 0,02 | 90 | 0,01 |
| 12 | ООО "Шамса-Холдинг" | № 120-18/Д от 01.11.2018 | 249 | 0,21 | 339 | 0,05 |
| 13 | ИП Ермоленко Д.Н. | № 15/А от 13.02.2019 | 7 466 | 6,16 | 9356 | 1,44 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 14 | ООО "Торговый дом Евростройй" | № 51/19 от 01.03.2019 | 3 696 | 3,05 | 9395 | 1,44 |
| 15 | ИП Стукова Н.А. | № БН от 10.01.2019 | 8 162 | 6,73 | 9 744,00 | 1,50 |
| 16 | ООО "Металлгрупп Плюс" | № 10/2019 от 13.05.2019 | 1 207 | 1,00 | 1712 | 0,26 |
| 17 | ООО "ТОС" | № 8 от 30.12.2022 | 3 140 | 2,59 | 2172 | 0,33 |
| 18 | ООО "ТОС" | № Б/Н от 30.12.2022 | 289 | 0,24 | 200 | 0,03 |
| 19 | ООО "МильПО плюс" | №1 от 08.04.2022 | 4 360 | 3,60 | 4018 | 0,62 |
| 20 | ИП Кнерик Н.М. | № 1 от 01.07.2019 | 8 851 | 7,30 | 9342 | 1,43 |
| 21 | ИП Кнерик Н.М. | № 2 от 01.01.2021 | 1014 | 0,84 | 864 | 0,13 |
| 22 | ООО "Шамса-Холдинг" | № 33-19/Д-В от 29.10.2019 | 3 644 | 3,01 | 4384 | 0,67 |
| 23 | ООО "Край Камчатки" | № Б/Н Субаренды здания от 10.06.2020 | 943 | 0,78 | 3565 | 0,55 |
| 24 | ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО" | №БО-1/2022 от 14.07.2022 | 5 274 | 4,35 | 4 043,00 | 0,62 |
| 25 | ИП Мурадов Э. | № 1 от 19.11.2021 | 1011 | 0,83 | 1052 | 0,16 |
| 26 | ИП Мурадов Э. | № б/н от 29.11.2021 | 372 | 0,31 | 387 | 0,06 |
| 27 | Елизовское ПО | № 32/23 от 06.09.2023 | 264 | 0,22 | 190 | 0,03 |
| 28 | ИП Джавршян Ш.Э. | №1 от 11.12.2017 | 194 | 0,16 | 129 | 0,02 |
| 29 | ИП Джавршян Ш.Э. | № Б/Н от 15.11.2023 | 9 | 0,01 | 6 | 0,00 |
| Итого | | | 62 886 | 51,88 | 90 778 | 13,93 |

Информация о сумме неотделимых улучшений в арендованные основанные основные средства приведена в нижеследующей таблице.

Таблица № 25 (тыс.руб.)

| № п.п. | Арендодатель | №, дата договора | Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования) | Сумма неотделимых улучшений за 2023 год | Незавершенные капитальные затраты на 31.12.2023 | Планируемые сроки окончания работ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ООО "ТОС" | № 8 от 30.12.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 401,71 кв.м., расположенных по адресу : г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля | 6085 | - | - |
| 2 | ООО "Шамса-Холдинг" | № 33-19/Д-В от 29.10.2019 | Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу : г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля | 683 | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | ООО "Цицерон" | № 1 от 11.09.2017 | Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля | 1785 | - | - |
| 4 | ООО "МильПО плюс» | №1 от 08.04.2022 | Аренда нежилого помещения №1, площадью 1036,1 кв.м.расположенных по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б; розничная торговля | 5 811 | - | - |
| 5 | ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО" | №БО-1/2022 от 14.07.2022 | Аренда нежилого помещения общей площадью 1420,1 расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д.67, розничная торговля | 15 882 | - | - |
| | **ИТОГО** | | | **30 246** | - | |

В 2023 году организация проводила пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде по следующим договорам аренды:

- ООО «Металлгрупп Плюс»
  - ✓ Договор № 10/2019 от 13.05.2019 аренда нежилого помещения, дополнительное соглашение б/н от 09.03.2023, аренды нежилого помещения общей площадью 267,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение, в связи с увеличение арендуемой площади, увеличением стоимости арендных платежей, снижением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **222,8 тыс.руб.**
- ООО "ТОС"
  - ✓ Договор № Б/Н от 30.12.2022 аренды нежилого помещения, дополнительное соглашение б/н от 01.04.2023, аренды нежилого помещения общей площадью 68,9 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская ,74, ; розничная торговля, в связи с уменьшением арендуемой площади. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **34,45 тыс.руб**
- ООО «Мелодия»
  - ✓ Договор № 11/18 от 03.05.2018 аренды нежилого помещения, дополнительное соглашение б/н от 17.05.2023 г., аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля, в связи с продлением договора аренды, и снижением ставки дисконтирования, повышением стоисмости арендных платежей с 01.01.2024 г. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **363,01 тыс.руб**
- ООО "МильПО плюс»»:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №1 от 08.04.2022 , дополнительное соглашение б/н от 01.07.2023, аренда нежилого помещения №1, площадью 1036,1 кв.м., расположенных по адресу : Мильковский р-н, с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б;; розничная торговля.; в связи с увеличением арендных платежей, и снижением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **603,42тыс.руб.**
- Елизовское ПО
  - ✓ Договор аренды нежилого помещения № 32/23 от 06.09.2023, дополнительное соглашение б/н от 05.12.2023, аренда нежилого помещения общей площадью 230,1кв.м., расположенных по адресу : Камчатский край, м.р.Елизовский, с.п.Николаевское , с.Николаевка, ул. Елизовская ,здание 6, .; розничная торговля, в связи с предоставлением арендных каникул до 21.02.2024 г.,

и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **120 тыс.руб.**

- ИП Ермоленко Д.А..:
  - ✓ Договор № 15-А субаренды нежилых помещений от 13.02.2019, дополнительное соглашение от 21.12.2023 г – субаренда нежилого помещения общей площадью 1451,61кв.м., расположенного по адресу: : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.02.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 266,98 тыс.руб.**
  - ✓

В 2023 году были заключены/расторгнуты следующие договоры аренды:

- ООО "ТОС»»:
  - ✓ Заключен Договор аренды нежилых помещений № 8 от 30.12.2022 , Аренда нежилого помещения общей площадью 401,71 кв.м., расположенных по адресу : г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля. Объект принят к учету 20.01.2023. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **386 тыс.руб.**
  - ✓ Заключен Договор аренды нежилых помещений № Б/Н от 30.12.2022 , Аренда нежилого помещения общей площадью 76,9 кв.м., расположенных по адресу : г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля Объект принят к учету 20.01.2023. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **34,45 тыс.руб.**
- ИП Ли Нан-У
  - ✓ Заключен Договор аренды нежилого помещения № 50/104/1 от 02.11.2022, Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля .Объект принят к учету 05.02.2023. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **93 тыс.руб.**
- Елизовское ПО
  - ✓ Заключен Договор аренды нежилого помещения № 32/23 от 06.09.2023, Аренда нежилого помещения общей площадью 230,1кв.м., расположенных по адресу : Камчатский край, м.р.Елизовский, с.п.Николаевское , с.Николаевка, ул. Елизовская ,здание 6, .; розничная торговля. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **120 тыс.руб**
- ИП Шило Д.А.
  - ✓ Расторгнут Договор аренды оборудования № 4/22 от 01.02.2022 , аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **10 тыс. руб.**
  - ✓ Смена собственника по Договору аренды № 1 от 11.12.2017, Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля. Новый собственник ИП Джавршян Ш.Э. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **215 тыс.руб.**
- ИП Джавршян Ш.Э.
  - ✓ Заключен Договор аренды оборудования № Б/Н от 15.11.2023 ,Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля.Сумма арендных платежей за месяц составляет - **10 тыс.руб**

## 6. События после отчетной даты

**6.1.** Организация осуществила пересмотр стоимости права пользования активом и обязательства по аренде по следующим договорам аренды:

-ИП Стукова Н.А.:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений от 10.01.2019, дополнительное соглашение б/н от 24.01.2024 г.Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024, и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 384,79 тыс.руб**

- ООО "Камтехспецстройинвест":
  - ✓ Договор аренды нежилого помещения № 81/1 от 21.04.2021, дополнительное соглашение б/н от 10.01.2024 Аренда нежилого помещения общей площадью 382,9 кв.м., расположенного по

адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.01.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **473,33 тыс.руб.**

- ООО «Цицерон»:
  - ✓ Договор субаренды нежилого помещения № 1 от 11.09.2017 , дополнительное соглашение б/н от 01.02.2024 г., субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля, в связи с повышением арендных платежей с 01.02.2024 г., повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **385,20 тыс.руб**

-ИП Кнерик Н.М...:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №1 от 01.07.2019, , дополнительное соглашение б/н от 01.03.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 1522,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Звездная, д.21/1; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 388,15 тыс.руб.**
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №2 от 01.01.2021, , дополнительное соглашение б/н от 01.03.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 154,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Звездная, д.21/1; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **140,79 тыс.руб.**

- ИП Ли Нан-У:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений № 50/1/ДК от 17.09.2018, дополнительное соглашение № 4 от 01.04.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля.; в связи с продлением договора аренды до 31.12.2030 г., повышением стоимости арендных платежей с 01.04.2024 г., и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет **510,54 тыс.руб.**
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений № 50/104/1 от 02.11.2022, дополнительное соглашение № 1 от 01.04.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля.; в связи с продлением договора аренды до 31.12.2030 г., ежегодным повышением стоимости арендных платежей с 01.04.2024 г., и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет **97,27 тыс.руб.**

- ООО «Металлгрупп Плюс»:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений № 10/2019 от 13.05.2019, дополнительное соглашение б/н от 27.04.2024г. Аренда нежилого помещения общей площадью 286,1 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение.; в связи с увеличение арендуемой площади помещений с 01.06.24 г., повышением стоимости арендных платежей с 01.06.2024 , и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет **260 тыс.руб.**

По результатам пересмотра вышеуказанных договоров аренды и по состоянию на дату составления настоящих Пояснений:

- совокупная стоимость прав пользования активами и соответственно обязательств по аренде уменьшилась на 4 496 тыс. руб.,
- совокупная величина процентов, подлежащих уплате, увеличилась на 22 722 тыс. руб.

**6.2.** Заключен долгосрочный договор аренды нежилых помещений № б/н от 06.05.2024 с ИП Хачатрян А.Л. , общей площадью 334,2 кв.м., расположенных по адресу: Елизовский р-н, г. Елизово ,ул. Ватутина, д.7, с целью открытия Дискаунтер в августе 2024г. Передача помещений в аренду планируется на июль 2024 г. Сумма арендных платежей за месяц составит 267,36 тыс.руб

**6.3.** Дискаунтер Николаевка, с.п.. Николаевке, с. Николаевка, ул.Елизовская, д.6, 22.02.2024 начал осуществлять торговую деятельность.

Выручка указанного дискаунтера за февраль-май 2024г. составила 38 687 тыс. руб.

**6.4.** Организация приобрела земельный участок в с..Коряки Елизовского района по договор купли-продажи земельного участка № 2/24 от 22.01.2024 с ИП Терпасенко А.П. с целью строительства и открытия Дискаунтера площадью 1000 кв.м. 07.03.2024 зарегистрировано право собственности на земельный участок. Планируемый срок сдачи дискаунтера в эксплуатацию – сентябрь 2024г.

**6.5.** Иные существенные события, имевшие место между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, - отсутствуют.

## 7. Условные активы и обязательства, выданные и полученные обеспечения

Организация является поручителем по долговом обязательству третьего лица ООО «Шамса Маркет» (возобновляемая кредитная линия с максимальным лимитом 100 000 тыс. руб.) по договору поручительства ПАО СБЕРБАНК № 7M-EY9-C1P-П4 от 17.11.2023., сроком погашения обязательства ООО «Шамса Маркет» по 18.11.2025 г.
На 31.12.23 г. задолженность третьего лица перед ПАО Сбербанк по кредитному договору отсутствует.

## 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

**8.1.** Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:
- падение, колебание спроса на рынке;
- уровень экономического развития страны;
- нестабильность экономического, налогового (вероятность введения новых налогов и сборов, изменения налоговых ставок, порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) и правового законодательства;
- повышение арендной платы, по арендуемым помещениям;
- финансовым рискам: изменения процентной ставки кредитов;
- неблагоприятная обстановка на рынке товаров импортного производства, рост цен на товары и услуги, изменение порядка оплаты в части уменьшения отсрочки платежа, затруднения в поставках импортного оборудования и запасов для обеспечения торговых процессов. Указанный риск не оказывает существенного влияния на деятельность организации, учитывая в т.ч. положительную динамику импортозамещания реализуемых товаров, позволяющего гарантировать стабильность цикла его оборачиваемости и наполняемость ассортимента.
- признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине, введение санкций в отношении Российской Федерации, волатильность на фондовых и валютных рынках, а так же колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро могут оказать влияние на деятельность компаний из различных отраслей в части увеличения рисков ведения бизнеса в РФ. Общество, на текущий момент, не может, с достаточной степенью уверенности, оценить влияние данных событий .

**8.2**. Тем не менее проведенный анализ вышеуказанных событий (по состоянию на дату составления настоящих пояснений) показывает, что все бизнес – процессы ООО «Дискам» функционируют и будут продолжать функционировать без сбоев. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет несущественным.

**8.3.** С целью минимизации указанных рисков маркетинговая стратегия ООО «ДисКам» сориентирована в первую очередь на увеличение объема продаж путем:
- расширения торговой сети (увеличение количества торговых точек, в том числе в отдаленных районах Камчатского края.);
- расширения линейки товаров собственного производства;
- повышения уровня потребительского спроса на товары, реализуемые в розничной сети ООО «ДисКам», с помощью соответствующих акций среди покупателей и рекламных кампаний (качественный фактор), расширения ассортимента (ведутся также переговоры с поставщиками товаров

на совместное участие в промо-мероприятиях по продвижению новых товаров, пришедших в рамках замещения товаров от импортных производителей);
- участия в мероприятиях социального значения, направленных местной администраций на поддержание рынка местных товаропроизводителей и населения.

**8.4**. Указанные выше факторы и события (риски) не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности. Руководство ООО «Дискам» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Директор _____ Яровой А.А.

17.06.2024г.