

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «ФростТрейдСистем» (далее Общество).

1.2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФростТрейдСистем»;

Сокращенное наименование: ООО «ФТС»;

Юридический адрес: 344022, РФ, Ростовская область, ул. Нижнебульварная, д. 47, ОФИС 253;

Общество было зарегистрировано 17.04.2015 года

ООО «ФростТрейдСистем» в 2023г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных.

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения 294611, РФ, Луганская Народная республика, г. о. Антрацитовский, г. Антрацит, ул. Толстого, 2.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 6 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Мороз Юрий Андреевич

Главный бухгалтер – Мороз Юрий Андреевич

Участником Общества является:

Участник	31 декабря 2023г., %	31 декабря 2022г., %
Мороз Юрий Андреевич	100%	100%

В 2023 году Общество Деятельность не подлежит лицензированию.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Первоначальная отчетность была подписана: и сдана 23.03.2024г.

Настоящая отчетность подписана: 31.07.2024г.

Пересмотренная отчетность подготовлена в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2023г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность Общества».

Изменения на 31.12.2023г. и за 2023 год.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка+/-
АКТИВ БАЛАНСА				
Основные средства	1150	82567	76458	6109
Отложенные налоговые активы	1180	0	9124	-9124
Запасы	1210	55508	65253	-9745
Дебиторская задолженность	1230	95527	119713	-24186

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

Финансовые вложения	1240	52540	0	52540
Денежные средства	1250	1826	1665	161
Прочие оборотные активы	1260	25	1974	-1949
ПАССИВ БАЛАНСА				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67026	56563	10463
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	6443	-6443
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	9123	-91123
Прочие долгосрочные обязательства	1550	0	5629	-5629
Кредиторская задолженность	1520	224313	199775	24538
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Себестоимость	2120	-573688	-539054	-34634
Коммерческие расходы	2210	-49763	-77422	27659
Проценты к уплате	2330	10000	-1229	11229
Управленческие расходы	2220	-83	-3522	-3439
Прочие доходы	2340	32599	106485	-73887
Прочие расходы	2350	-11157	-100422	89265
Отложенный Налог на прибыль	2412	0	2682	-2682
Чистая прибыль (убыток)	2400	5415	-5048	10462

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 6 от 25.12.2023 в 2023г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	29.12.2023	Приказ № 6 от 25.12.2023
- собственные	29.12.2023	
- арендованные	29.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	29.12.2023	
Инвентарь ихозпринадлежности	29.12.2023	
Оборудование к установке	29.12.2023	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	29.12.2023	
- незавершенное строительство объектов О.С.	29.12.2023	
Расходы будущих периодов	29.12.2023	
Нематериальные активы	29.12.2023	
Материально-производственные запасы	29.12.2023	
Незавершенное производство	29.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	29.12.2023	
Финансовые вложения	29.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	09.01.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	09.01.2024	
Расчеты с бюджетом	29.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	29.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- обнаружена неподтвержденная задолженность ИП Дейнека Светлана Викторовна на сумму 2 671 550,00 (Два миллиона шестьсот семьдесят одна тысяча пятьсот пятьдесят) рублей;

- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования не обнаружена.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 09.01.2024).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1 от 09.01.2023 года

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 20%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом №1 от 09.01.2023 г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Переоценка НМА производится согласно приказу руководителя.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам Общества, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования. (Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА Обществом;

- срок действия прав Общества на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов Общества. (Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования НМА определяется Обществом исходя из срока действия объекта или ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать доход. Если срок полезного использования НМА определить невозможно, то он устанавливается в расчете на 20 лет (п.17 ПБУ 14/2000).

3.2. Основные средства и капитальные вложения. Аренда.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется с 01.01.2022г. Перспективно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от

стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) инвестиционная недвижимость
- в) здания, строения, помещения;
- г) автомобили (легковые и грузовые);
- д) компьютерное и прочее офисное оборудование;

Все объекты ОС после признания *учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.*

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Для основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости (инвестиционная недвижимость), применявшийся ранее порядок переоценки не является аналогом способа учета с переоценкой, определенного ФСБУ 6/2020.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Общие капитальные затраты распределяются между объектами строительства пропорционально площади зданий (сооружений) / сметной стоимости зданий (сооружений).

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на

сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду,

- 3) договором предусмотрена цель использования объекта.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг) Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии федеральному стандарту бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы - это активы, предназначенные для использования в деятельности в течение отрезка времени, составляющего 12 месяце или даже меньше, когда они могут быть: или переданы в производство для выпуска готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги; или использованы иным образом во благо своему владельцу – например, для управленческих, вспомогательных или административных нужд.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

Ежегодно, перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится проверка на обесценение ТМЦ.

На конец отчетного периода, перед составлением итоговой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить анализ-осмотр с целью выявления признаков обесценения. В случае снижения стоимости запасов *создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей*, при обнаружении признаков обесценения – резерв не создается.

Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;

- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;

- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности могут входить, в том числе беспроцентные займы, предоставленные другим Обществом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими Обществами и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на конец каждого месяца на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

На 31.12.2022г резерв сомнительных долгов не создавался ввиду отсутствия сомнительной и безнадежной задолженности.

3.5. Финансовые инвестиции

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

3.6. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, собранные в течении месяца на счете 44 (расходы на продажу), 26 «Общехозяйственные расходы» в течении отчетного периода списываются на сч. 90.08 «Управленческие расходы»

Расходы, собранные в течение месяца на счете 20 «Основное производство» в течение отчетного периода списываются на сч. 90.02 «Себестоимость продаж»

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Учет страховых премий ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов"

3.7. Учет расходов по займам и кредитам

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

3.8. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда не осуществляется, т.к. отсутствует деятельность генподрядчика.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3.10. Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка платежеспособности каждого должника производится специалистами отдела работы с поставщиками (заказчиками). Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится юридическим отделом Общества. Резерв по сомнительным долгам формируется на основании отчетов руководителей отделов и приказа руководителя предприятия. В 2022 году резерв сомнительных долгов не формировался ввиду отсутствия признаков для его создания.

- **Резерв под обесценение ТМЦ**

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;

- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;

- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;

- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились. В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество определяет доходы и расходы методом начисления. Льгот не имеет.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023г. в учете не числились нематериальные активы.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Группа учета ОС	На 31.12.2022г.			За период				На 31.12.2023г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износы)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износы)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	7 849	51	7 798	1 500	342			9 349	393	8 956
Машины и оборудование (кроме офисного)				52 728	4 310	349	8	52 379	4 302	48 077
Офисное оборудование	976	101 770	1 365	148	406			2 124	1 017	1 108
Транспортные средства	2 938	291 165	1 191	8 333	8477			11 270	2 594	8 676
Производственный и хозяйственный инвентарь	46	7 638						45 825	45 825	
Другие виды основных средств	1 800		1 800	8 654	479	339	3,76	10 116	475,36	9 640
Итого	14 606	2 455	12 154	71 365	6 384	688	11 523	85 286	8 828	76 458

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.23г.: 0 тыс.руб.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Результат от выбытия (списания с физическим износом) основных средств за 2023 г.:

- Прибыль 0 тыс.руб.
- Убыток 676 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует объекты основных средств предоставленные в лизинг:

- Тонар 998* Полуприцеп контейнеровоз 4 оси, 01-000063

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

- Прицеп рег.номер C0502061, 01-000049
- Седельный тягач FAW JH6 4x2, 01-000048

Код строки	Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023					Остаток на 31.12.2022		
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная (балансовая) стоимость
11505	Арендованное лизинговое имущество (право пользования активом-ИПА)		18090		662	17428			

Общество использует объекты основных средств предоставленные в аренду: Производственное помещение по адресу: 294611, РФ, Луганская Народная республика, г. о. Антрацитовский, г. Антрацит, ул. Толстого, 2

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

На 31.12.2022 и на 3.12.2023г. капитальные вложения отсутствуют.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 25 тыс.руб., представляющие собой Страхование тягач седельный.
- НДС от авансов уплаченных, включенных в строку 1210 «Запасы» в размере 1949тыс.руб.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г.(строка 1170 Баланса) в учете не числятся.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г.(строка 1240 Баланса) в учете не числятся.

6.6 Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023
Сырье		37712	35799	1912
Упаковочные материалы				
Авансы, уплаченные на приобретение запасов	0	9745		9745
Запасные части		147	127	20

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

Готовая продукция		29297	20015	9282
Расходы на продажу	965	81793	80861	1896
Прочее		794	291	500
Вспомогательные материалы				
Товары	17254	586012	561367	41898
Итого	18219	745500	698460	65253

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по хранению;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- транспортной экспедиции;

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути общей суммой-отсутствуют;
- переданные на хранение общей суммой-отсутствуют.

Материально-производственные запасы учитываются на счетах бухгалтерского учета по их фактической себестоимости, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, возникающие при приобретении МПЗ, непосредственно относящиеся к конкретной номенклатуре МПЗ, их величина напрямую включается в фактическую себестоимость МПЗ.

Резерв под обесценение запасов не создавался не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов. Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

Статьи	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	124451	75557
Дебиторская задолженность по выданным авансам	12923	5723
Дебиторская задолженность с бюджетом	95	503
Другая текущая дебиторская задолженность (в.т.ч. без% займ)	7318	54440
Резерв сомнительных долгов	0	-16510
Всего:	144787	119713

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

В составе дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса) числится предоставленный долгосрочный беспроцентный займ Учредителю Мороз Ю. А.

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2023, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
Мороз Ю. А	52488	0	12.10.2025	№1

В течение 2023 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 537 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 0 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

Дебитор	сумма
Tree V Life Limited liability company	1 409 832,90
ИП Вьюнников Сергей Сергеевич	1 851 940,00
ИП Лауэр Александр Александрович	2 545 000,00
ООО "ОМЕГА-2007"	5 238 040,00
САФОНОВА КФХ	1 355 480,00
FAKTORIA TRADE SPOLKA Z O.O.	35 874 136,80
АФ КУТЕЙНИКОВСКИЙ АГРОПРОДУКТ ООО	2 312 325,00
ЖИВАЯ ЕДА ООО	30 386 500,00
ОМЕГА-2007 ООО	3 053 700,00
САФОНОВА КФХ	1 125 000,00

руб.

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1527	5606	2721
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	138	982	92
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	1665	6588	2813
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

Тыс. Руб.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб., что соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2023 года составил 0 тыс.руб.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2023 года начисления в резервный фонд не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

За 2023 год Обществом получен убыток в размере: 5048 тыс. рублей. За 2022 год получена прибыль в размере 20733руб.

Распределение прибыли по итогам за 2022 год не производилось.

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства не создавались.

6.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 10 тыс.руб.

Заемные средства за 2023 г. имели следующую структуру:

Счет, Наименование счета	Сальдо на 31.12.2022г		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66.01, Краткосрочные кредиты			4 928 949,86	4 928 949,86		
Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва			4 928 949,86	4 928 949,86		
Основной договор			4 928 949,86	4 928 949,86		
66.02, Проценты по краткосрочным кредитам			10 040,99	10 040,99		
Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ Банка ВТБ ПАО г. Москва			10 040,99	10 040,99		
Основной договор			10 040,99	10 040,99		
66.03, Краткосрочные займы			4 000 000,00	4 000 000,00		
Кунцевич Дмитрий Игоревич ИП			4 000 000,00	4 000 000,00		
Договор беспроцентного займа №1/11/2023 от 13.11.2023г.			4 000 000,00	4 000 000,00		
Итого			8 938 990,85	8 938 990,85		

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	Тыс.руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	174384		
По авансам полученным	16865	8119	23943
Прочая	419	150528	93967
Итого задолженность	191668	158647	117910

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	тыс.руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на имущество	46	40	1
Налог на доходы физических лиц	6	0	15
НДС	8004	10471	0
Штрафы и пени	0	0	0
Прочие	7	1	0
Итого задолженность по налогам и сборам	8063	10512	16

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы-всего			
в том числе:	44	0	24
-Фонд социального страхования			1
-пенсионный фонд			16
-Фонд обязательного медицинского страхования			7
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	44	0	24

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 10 000 тыс.руб.

Кредитор	Сума
ВЕСТА ООО	20 238 153,42
Мороз Юрий Андреевич	37 729 126,40
Петренко Ольга Андреевна	12 850 013,40
РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ ООО ИНН 9309021838	13 659 330,00
РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ" ИНН 9909446504	50 387 000,00
ООО "ЖИВАЯ ЕДА"	34 950 000,00

6.13.Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Лизинг	9123	5629				
Итого	9123	5629				

По состоянию на 31.12.2023г. в составе прочих обязательств отражена приведенная стоимость лизинговых платежей по договорам лизинга (Договор лизинга №ДЛ-175312-23 от 10.08.2023 г., Договор лизинга №ДЛ-175313-23 от 10.08.2023г. Договор лизинга №ДЛ-78919-22 от 14.02.2022 г. в том числе;

- В качестве долгосрочных обязательств в строке 1450 в размере 9123тыс.руб.

- В качестве краткосрочных обязательств в строке 1550 в размере 5629тыс.руб.

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

- начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 2682 тыс.руб.

- Вычитаемые временные разницы отчетного периода 45 620 тыс. руб. и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода 32212 тыс.руб., повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;

- постоянные разницы прошлых периодов 0 тыс.руб., временные разницы прошлых периодов 0 тыс.руб;

- сумма отложенного налогового актива 9124 тыс. рублей и отложенного налогового обязательства 6 442 тыс. рублей

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

На 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2023 год, тыс.руб.
Доход от оптовой торговли	551849
Доход от реализации услуг	
Доход от реализации готовой продукции	57065
Всего доходы от реализации	608 914

Себестоимость реализации

Статьи	2023 год, тыс.руб.
Себестоимость оптовой торговли	535335
Себестоимость реализации готовой продукции	3719
Амортизация	
Всего	539054

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	За 2023 год	За 2022 год
Излишки товара	401	7
Курсовые разницы	14 250	15459
Проценты к получению (уплате)	3	6
Прочие внереализационные доходы (расходы) - создана при обновлении на 3.0.72	9	
Резервы по сомнительным долгам	72 772	
списание кредиторской задолженности	19040	5009
Корректировка поступления	11	
Итого	106486	20481

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Статья расходов	За 2023 год	За 2022 год
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	676	
Курсовые разницы	6 275	9329
Процентные расходы	1 229	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

Расходы на услуги банков	500	1668
Резервы по сомнительным долгам	89 283	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	17	328
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2383	3945
Списание материалов		235
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	59	1
Итого	100422	15506

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Управленческие расходы (статьи затрат)		тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.	
Износ	83	0	
Зарплата	2360		
Налоги, услуги, прочие	1079		
Итого:	3522	0	

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы (статьи расходов)		тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.	
РВП	3		
Амортизация	6 353	903	
Аренда нежилого помещения	20394	36434	
Аренда помещения	502		
Бухгалтерские услуги		760	
Выдача технических условий	9		
Декларация на товары	9	8	
Информационные услуги		26	
Коммунальные расходы	38	30	
Комплексное терминальное обслуживание	24	501	
Лицензии, программы	35	15	
Материальные расходы	5335	665	
Оплата труда		1619	
Офисные расходы	66	1	
Оформление фитосанитарного сертификата	81	631	
Прочие расходы	3538	2976	
Ремонт автотранспорта	32	71	
Ремонт помещения	3 225		
Содержание служебного автотранспорта	6		
Страховая премия	16	18	
Страховые взносы	531	366	
Таможенные расходы	500	1239	
Транспортно-Экспедиционные услуги	871		
Транспортные расходы	33847		
Транспортный налог	9	7	
Услуги по доставк и хранению груза	786		
Услуги по охране	13		
Услуги по содействию декларированию ТР ТС	792	928	
Брокерские услуги		2912	
Услуги связи	152	234	
Оплата терминала		998	
Представительские расходы		19	
Услуги таможенного представителя		4167	
Итого:	77422	55528	

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

Статьи доходов и расходов	тыс.руб.
Доход от полученных процентов	2023 год
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	3
Расходы по финансовому лизингу	10
	1219

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТН"	283054, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, ПР-КТ ЗАСЯДЬКО, Д.2	Учредитель 50% Директор-Мороз Ю. А.
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ"	83054, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА Г.О. ДОНЕЦК, Г. ДОНЕЦК, ПР-КТ ЗАСЯДЬКО, Д.2	Директор-Мороз Ю. А.
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАКТОРИЯ"	344000, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ, УЛ. НАНСЕНА, Д. 148, ЛИТЕР А, ЭТАЖ/КОМН 3/3	Учредитель 100% Директор-Мороз Ю. А.
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЖИВАЯ ЕДА"	294611, ЛУГАНСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, М.О. АНТРАЦИТОВСКИЙ, Г. АНТРАЦИТ, УЛ. ТОЛСТОГО, Д. 2	Учредитель 80%-Мороз Ю. А.
	ООО «РЭМ»		Мороз Ю.А. Руководитель

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2023г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТН"	-	0		0
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ"	Поставка товаров	Оплата поставщику 1718	безнал	64046
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАКТОРИЯ"	Продажа товаров, поставка товаров	0		325
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЖИВАЯ ЕДА"	Поступление оборудования	Поступление оборудования 35300 Списание ден.	безнал	4564

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФростТрейдСистем» за 2023г.

5	ООО «РЭМ»	0	средств 350		
---	-----------	---	-------------	--	--

По состоянию на 31.12.2023 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами начислен резерв по сомнительным долгам в размере: 325 тыс.руб.

В отчетном периоде осуществлено списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц на сумму: 537 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам: 0 тыс.руб.

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений				Тыс.руб.
	Краткосрочные вознаграждения		Долгосрочные вознаграждения		
	– суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		– суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	
Мороз Ю. А./Директор	374	324	-	-	

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. На 31.12.2023г. незаконченных дел нет.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023г. не был создан. Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Дата: «31» июля 2024 г.



Мороз Ю. А.