

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель **Пестрякова Марина Александровна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2024

2.2. Незавершенные капитальные вложения

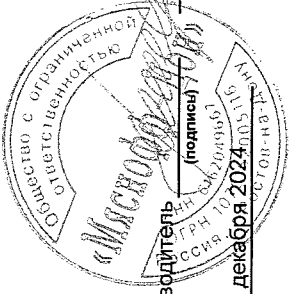
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	8 258	-	(8 258)	-
	5250	за 2022г.	-	37 906	-	(37 906)	-
Стеллажное оборудование	5241	за 2023г.	-	198	-	(198)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	20 420	18 710	18 710
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	448	448	448
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



 Руководитель **Пестрякова Марина**
Александровна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

18 декабря 2024 г.

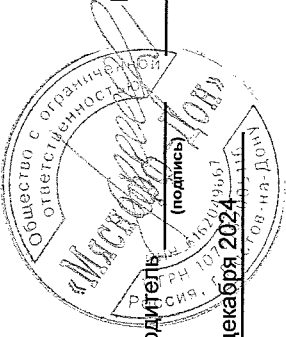
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	14178	-	-	4500	-	-	-	9678	-
	5311	за 2022г.	22178	-	-	8000	-	-	-	14178	-
в том числе:											
Выданные займы	5302	за 2023г.	14178	-	-	4500	-	-	-	9678	-
	5312	за 2022г.	22178	-	-	8000	-	-	-	14178	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3000	-	-	-	-	-	-	3000	-
	5315	за 2022г.	3000	-	-	-	-	-	-	3000	-
в том числе:											
Выданные займы	5306	за 2023г.	3000	-	-	-	-	-	-	3000	-
	5316	за 2022г.	3000	-	-	-	-	-	-	3000	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	17178	-	-	4500	-	-	-	12678	-
	5310	за 2022г.	25178	-	-	8000	-	-	-	17178	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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



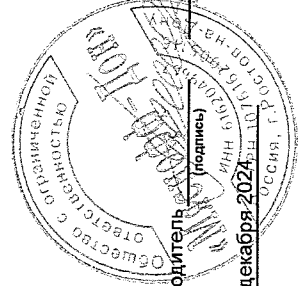
 Общество с ограниченной ответственностью «МИРАТОР ХОЛДИНГ»

Руководитель Пестрякова Марина Александровна
 (подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Пестрякова Марина
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

18 декабря 2024

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление				выбыло		перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	221 883	(6 075)	176 860	24	(112 307)	24	(1294)	1 252	-	287 712	(4 781)	-	-	-	-
	5530	за 2022г.	267 752	(6 851)	106 987	26	(152 931)	26	776	-	-	221 883	(6 075)	-	-	-	-
в том числе:	5511	за 2023г.	208 119	(6 075)	82 492	-	(99 949)	-	(1 294)	-	-	190 662	(4 781)	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	247 647	(6 851)	100 086	-	(139 614)	-	776	-	-	208 119	(6 075)	-	-	-	-
заказчиками	5512	за 2023г.	5 850	-	90 307	-	(5 332)	-	-	-	-	90 825	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	7 695	-	5 351	-	(7 196)	-	-	-	-	5 850	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	7 914	-	4 061	24	(7 027)	24	-	1 252	-	6 225	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	12 410	-	1 550	26	(6 121)	26	-	-	-	7 914	-	-	-	-	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	221 883	(6 075)	176 860	24	(112 307)	24	-1 294	X	1 252	287 712	(4 781)	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	267 752	(6 851)	106 987	26	-152931000	26	776	X	-	221 883	(6 075)	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 781	4 781	6 075	6 075	6 852	6 852
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 781	4 781	6 075	6 075	6 852	6 852
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

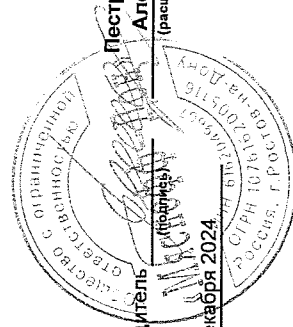
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашенные	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	23 630	-	-	-	(22 615)	-	-	-	1 015
	5571	за 2022г.	44 401	-	-	-	(20 771)	-	-	-	23 630
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 015	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	1 015	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	22 615	-	-	-	(22 615)	-	-	-	1 015
	5574	за 2022г.	43 386	-	-	-	(20 771)	-	-	-	1 015
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	22 615
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	306 179	1 120 908	20 638	(971 575)	-	-	1 252	-	479 729
	5580	за 2022г.	338 069	957 822	15 909	(1 005 670)	-	-	-	-	306 179
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	118 077	159 061	1 247	(53 742)	-	-	-	-	224 643
	5581	за 2022г.	185 670	53 123	52	(120 817)	-	-	-	49	118 077
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 673	30 668	-	(4 134)	-	-	-	-	29 207
	5582	за 2022г.	10 132	2 816	-	(10 275)	-	-	-	-	2 673
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 247	1 080	-	(2 490)	-	-	-	-	9 837
	5583	за 2022г.	2 860	8 377	12	(2)	-	-	-	-	11 247
кредиты	5564	за 2023г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	151 799	929 000	19 391	(911 185)	-	-	-	-	189 005
	5585	за 2022г.	135 130	875 400	15 845	(874 576)	-	-	-	-	151 799
прочая	5566	за 2023г.	1 910	1 099	-	(24)	-	-	1 252	-	2 985
	5586	за 2022г.	1 561	349	-	-	-	-	-	-	1 910
обязательства по аренде	5567	за 2023г.	20 473	-	-	-	-	-	3 579	X	24 052
	5587	за 2022г.	2 716	17 757	-	-	-	-	X	X	20 473
	5550	за 2023г.	329 809	1 120 908	20 638	(994 190)	-	-	X	1 252	480 744
Итого	5570	за 2022г.	382 470	957 822	15 909	(1 026 441)	-	-	X	-	329 809

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель Пестрякова Марина Александровна
 (расшифровка подписи)

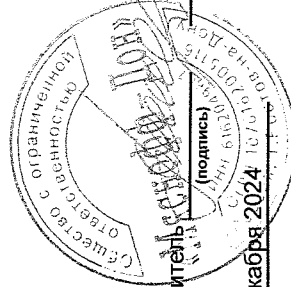
18 декабря 2024



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	31 596	42 402
Расходы на оплату труда	5620	50 562	48 901
Отчисления на социальные нужды	5630	14 994	14 624
Амортизация	5640	43 284	29 386
Прочие затраты	5650	144 573	127 945
Итого по элементам	5660	285 008	263 258
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 066 492	3 070 305
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 351 500	3 333 563

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

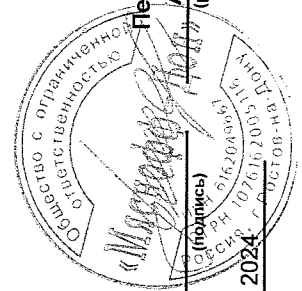


Руководитель ООО «Светлое»
Пестрякова Марина Александровна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

18 декабря 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

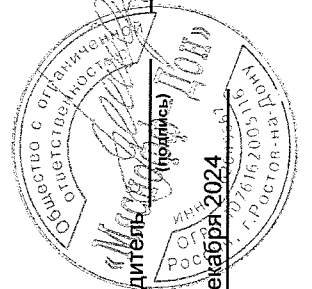


Руководитель Пестрякова Марина Александровна
 (подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2024

8. Обеспечения обязательств

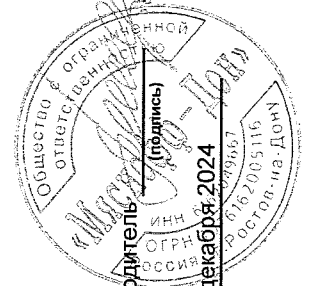
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	(62 410)	(62 410)	(53 947)
	5811	-	-	-



Руководитель _____
Пестрякова Марина
Александровна
 (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

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



Руководитель (подпись) **Пестрякова Марина Александровна**
(расшифровка подписи)

18 декабря 2024

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Мяснофф-Дон»**

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Мяснофф-Дон» (далее по тексту Организация) учреждено в 2007 году. Его учредителем является: Заика Ирина Анатольевна.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 16 000,00 руб., распределение долей: 100% Заика Ирина Анатольевна.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344055, г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная, д. 2, к. а.

Фактический адрес Организации: 344055, г. Ростов-на-Дону, ул. Совхозная, д. 2, к. а.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- Волгодонский филиал ООО «Мяснофф-Дон» - г. Волгодонск Ростовской области, п. Шлюзы, ул. Складская, 5 «Б». КПП 614302001 (деятельность не ведется, 26.10.2021 г. МРИ ФНС №4 по Ростовской области прислало уведомление о снятии с учета);

- Обособленное подразделение ООО «Мяснофф-Дон» - г. Новороссийск, с. Мысхако, ул. Ленина, 113а. КПП 231545001;

- Обособленное подразделение ООО «Мяснофф-Дон» - г. Краснодар Краснодарского края, 3-й Тихорецкий проезд, 1/1. КПП 231245001 ;

- Обособленное подразделение ООО «Мяснофф-Дон» - г. Симферополь Республики Крым, ул. Крылова 135г, оф.26 КПП 910245002;

- Обособленное подразделение ООО «Мяснофф-Дон» - г. Сочи Краснодарского края, город-курорт Сочи, пер. Теневой, д.3/11.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1076162005116.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61, № 005840929, дата 29.03.2007 г. Выдано Инспекцией ФНС России по Железнодорожному району г. Ростова-на-Дону

Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 005840053, дата 29 марта 2007г., выдано ИФНС России по Железнодорожному району

Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 005286228, дата 09.08.2007 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Ростова-на-Дону

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

- 46.33 Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами – основной,
46.32, 15.11; 15.12; 15.13; 51.35; 51.36; 51.38.29; 52.23; 52.24; 52.26; 52.27. - имеются.

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

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 145 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления: Генеральный директор Пестрякова Марина Александровна

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Аниной О.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Мяснофф-Дон» на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

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

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году не происходили изменения учетной политики.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике: отсутствуют.
Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи

признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.

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

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

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

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

Способ начисления амортизации – линейный.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств – 70%.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы в 2023 году отсутствовали.

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

Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство в 2022 году отсутствовали.

2.9. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствуют.

2.10. НИОКР

Расходы на НИОКР отсутствуют.

2.11. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Квалификация финансовых вложений: часть выданных процентных займов, как краткосрочные переведена в долгосрочные в 2021 году.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) применяется.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости;

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

2.13. Незавершенное производство

Незавершенное производство отсутствует

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.15. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы (п. 20 ПБУ 10/99) принимаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности (за минусом налога на добавленную стоимость), и в том периоде, в котором были осуществлены фактически.

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

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа и/или кредитного договора.

Расходы будущих периодов в 2023 г. отсутствуют.

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Оценочные резервы не создавались

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам формируется с четвертого квартала 2020 года на ежеквартальной основе. При формировании резерва учитывается просроченная дебиторская задолженность по договорам поставки (счет 62) со сроком просрочки более 45 дней, по которой дела подготовлены претензии или дела переданы в суд.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Государственная помощь организацией не получалась.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не ведет учет договоров строительного подряда, так как не является подрядчиком.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Текущий налог определяется на основании декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

2.22. Учет специальных фондов

Организация специальных фондов не создавала.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Единственный учредитель – физическое лицо, Заика Ирина Анатольевна (бенефициарный владелец). Является руководителем ООО «Миллениум-Продукт» (в 2023 г. осуществлялись торговые операции), руководителем и учредителем ООО «Ассорти-Трейдинг» (в 2023 г. не осуществлялись торговые операции), учредителем ООО «РЕАЛ» (в 2023 г. осуществлялись торговые операции).

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Заика Ирина Анатольевна, ИНН 616200693236.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10%.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

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

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

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей; перечисленные в составе платежей поставщикам, перечисление в бюджет и возмещение из бюджета.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР в 2023 году отсутствовали.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. Пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация: балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка не проводится.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020): переоценка не проводится

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) нет.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): нет.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): нет.

Залоговая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): 52 410 тыс. руб..

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

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): нет.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): нет.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции) нет.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в 2023 году отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - это автомобили, приобретенные с целью предоставления в аренду.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 9 678 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 3 000 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1 Пояснений В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

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

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: нет.

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Основные средства	Оценочная стоимость объекта аренды, тыс. руб.	Счет отражения арендованного имущества
Аренда 4784A1 B2020OH161, дог.1AT819 от 20.08.2015	400	001
Аренда А 624 АС с 18.11.2022 г.	570	001
Аренда А720УВ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А729УВ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А730УВ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А731УВ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А782УС с 24.06.2019г.	570	001
Аренда А783УС161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А784УС161 с 30.04.2021	570	001
Аренда А786УС161 с 30.04.2021	570	001
аренда вспомогательных помещений	0,001	001
Аренда К051ХВ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда КРОНЕ SDR 27 P3 9635 61 дог.1 АТ 454	2 000	001

Аренда МАН 18.360 BLS K768OY161 дог 2 АТ 452	3 200	001
Аренда морозильной камеры 314,6 кв.м	0,001	001
Аренда офиса 50 кв.м.	0,001	001
Аренда помещений ОП	0,003	001
Аренда Р211УН161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Р436УН с 29.12.2023	570	001
Аренда Р437УН	570	001
Аренда Р438УН161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Р439УН	570	001
Аренда Р440УН с 29.12.2023	570	001
Аренда Р442УН с 29.12.2023	570	001
Аренда Р443УН с 29.12.2023	570	001
Аренда склада 165 кв.м.	0,001	001
Аренда склада 900 кв.м.	0,001	001
Аренда Т940УР161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Т942УР161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Т945УР161 с 30.04.2021	570	001
Аренда У290УМ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда У292УМ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Фермерский 66 120 кв.м	0,001	001
Аренда Фермерский 66 137 кв.м	0,001	001
Аренда Фермерский 66 160 кв.м	0,001	001
Аренда Х474УЕ с 29.12.2023	570	001
Аренда Х476УЕ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда Х480УЕ161 с 30.04.2021	570	001
Аренда холодильной камеры 33,2 кв.м	0,001	001
Субаренда СОЧИ	0,001	001
Итого	20 420, 013	

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

1. Организация арендует по договору аренды нежилые помещения без права выкупа. СПИ данных ОС был установлен не более 36 месяцев.

ППА (ставка дисконтирования 9,5%)	Краткосрочная задолженность, тыс. руб.	Долгосрочная задолженность, тыс. руб.	Проценты по обязательствам, тыс. руб.
31.12.2022	16 774	21 967	3 244
31.12.2023	22 299	0	882

2. У Организации были заключены договоры лизинга транспортных средств Договор Акэ-Рнд-0921/414 от 23.09.2021, Акэ-Рнд-0921/415 от 23.09.2021 сроком на 36 месяцев с правом выкупа.

Год	Краткосрочная задолженность, тыс. руб.	Долгосрочная задолженность, тыс. руб.	Проценты по обязательствам по аренде, тыс. руб.	НДС (счет 76.07.9), руб.	(счет тыс.
2022	3 699	648	532	725	
2023	1753	0	110	292	

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. К ним относятся, например, затраты на доставку объекта арендатору: отсутствуют

Раскрытие информации арендодателем:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: Организация осуществляет сдачу в аренду транспортных средств, без права выкупа. Данная аренда является операционной. Основные средства, относящиеся к этому виду аренды, учитываются на счете 01.01.

В дополнение к общей информации арендодатель не раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018):

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1. Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не формировался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствуют;

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность

в сумме 282 931 тыс. руб. представляет собой:

авансы, выданные в сумме 90 825 тыс. руб. (в том числе 66 929 тыс.руб. - авансы, выданные в валюте (армянский драм), за вычетом НДС (702 тыс.руб.) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 190 662 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 6 927 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 4 781 тыс.руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности. На конец 2023 года резерв был восстановлен в сумме 1 090 тыс. руб., разница 5 165 тыс. руб. была отнесена на списание дебиторской задолженности, 4 961 тыс. руб. – формирование резерва за 2023 год.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены проценты по обязательствам по аренде.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 1 015 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 189 005 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 2 605 тыс.руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2023 года составляет:

Краткосрочные 189 005 тыс. руб.

Долгосрочные 1 015 тыс. руб. (проценты по уплате займов).

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г Организацией выданы следующие обеспечения:

- залого:

Вид залога	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Основные средства	448	52 410

- поручительства на сумму 10 000 тыс. руб.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) приведены в таблице

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности (основной долг) на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения
ВКЛ	ПАО «Совкомбанк»	135 000	131 400	1 846	10.01.2025
ВКЛ	ПАО «Совкомбанк»	55 000	55 000	759	27.02.2025

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 19 391 тыс. руб.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г отсутствует

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 265 657 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 224 643 тыс. руб.

(в том числе авансы, полученные в сумме 30 927, за вычетом НДС 1 719 тыс. руб. 76 АВ)

задолженность перед персоналом 1 461 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1 086 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 9 083 тыс. руб.

прочие кредиторы 176 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены краткосрочные Обязательства по аренде в сумме 24 052 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы представляют собой выручку в сумме 3 420 538 тыс. руб., в том числе по видам - от продажи товаров – 3 420 538 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 351 500 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость товаров – 3 066 492 тыс. руб.;
- амортизация ОС – 13 922 тыс. руб.;
- амортизация ППА – 29 212 тыс. руб.
- расходы на оплату труда: 51 051 тыс. руб.
- взносы в ПФР, ФСС, ФОМС: 14 994 тыс. руб.
- арендные платежи: 6 391 тыс. руб.
- коммунальные платежи – 4 734 тыс. руб.
- материально-техническое обеспечение: 6 782 тыс. руб.
- расходы на эксплуатацию автомобилей: 30 291 тыс. руб.
- ремонт имущества – 763 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций: 123 672 тыс. руб.
- налоги и сборы: 296 тыс. руб.
- страхование – 1 013 тыс. руб.
- прочие расходы: 1 887 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 69 038 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 33 806 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам:

- Проценты по кредитам и займам к получению – 1 436 тыс. руб.,
- Премия поставщиков при реализации – 1 964 тыс. руб.,
- Исправительные записи по корректировкам – 6 191 тыс. руб.
- Пересчет амортизации в связи с изменением СПИ в БУ – 21 878 тыс.руб.
- Восстановление резерва по сомнительным долгам – 770 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 982 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 445 тыс. руб.
- Продажа иностранной валюты – 81 тыс. руб.
- Прочие доходы – 59 тыс. руб.

Прочие расходы составили 60 707 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам:

- Проценты по кредитам и займам к уплате – 19 391 тыс. руб.,
- Процентные обязательства (ФСБУ 25) – 3 310 тыс. руб.,
- Премия покупателям при реализации – 10 421 тыс. руб.,
- Услуги банка (РКО) – 2 533 тыс. руб.,
- Списание дебиторской задолженности – 7 742 тыс. руб.,
- Резервы по сомнительным долгам – 4 962 тыс. руб.
- Исправительные записи по корректировкам – 7 082 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 386 тыс. руб.
- Покупка иностранной валюты – 1 847 тыс. руб.
- Прочие расходы – 3 033 тыс. руб.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	42 137	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	49 386	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(9 877)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(9 877)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль	Строка 2412 ОФР
-----------------------------	-----------------

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые ставки налога на прибыль 20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 8 428 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 1449 тыс. руб.

Обороты по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год отсутствуют.

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

В 2023 году производилась выплата дивидендов учредителю в сумме 45 403 тыс. руб.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
1. Основное общество				
ООО «Миллениум-Продукт»	Продажа товаров	521	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	556 тыс. руб.
ООО «Миллениум-Продукт»	Проценты по договору займа	-	-	2 тыс. руб.
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Продажа товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Аренда а/м	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «РЕАЛ»	Продажа товаров	2 299	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	1 743 тыс. руб.
2. Бенефициарные владельцы				
Заика Ирина Анатольевна	Выплата дивидендов	45 403	-	-

В отчетном (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
1. Основное общество				
ООО «Миллениум-Продукт»	Закупка товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Маркетинговый договор	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «РЕАЛ»	Закупка товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
2. Бенефициарные владельцы				
Заика Ирина Анатольевна	Поручительств о по договорам займа	-	-	-

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
1. Основное общество				
ООО «Миллениум-Продукт»	Продажа товаров	2 148	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	834 тыс. руб.
ООО «Миллениум-Продукт»	Проценты по договору займа	-	-	2 тыс. руб.
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Продажа товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Аренда а/м	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «РЕАЛ»	Продажа товаров	9 179	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	3 722 тыс. руб.
2. Бенефициарные владельцы				
Заика Ирина Анатольевна	Выплата дивидендов	58 485	-	-

В предшествующем (2022 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022
1. Основное общество				
ООО «Вектор»	Приобретение товаров	-	Отсрочка 14 календарный день, безналичная	-
ООО «Миллениум-Продукт»	Закупка товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «Ассорти-Трейдинг»	Маркетинговый договор	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
ООО «РЕАЛ»	Закупка товаров	-	Отсрочка 21 календарный день, безналичная	-
2. Бенефициарные владельцы				
Заика Ирина Анатольевна	Поручительство по договорам займа	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 4 558 тыс. руб.

В 2021 году формировался резерв по сомнительным долгам по расчетам ООО «Ассорти-Трейдинг» в сумме 167 тыс.руб. В конце 2022 года данная задолженность была списана и отнесена на счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов».

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	891
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 286
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	96
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	8
	Иное вознаграждение (премия)	2 544
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	4 825

3.20. Изменение оценочных значений

Кроме изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв сомнительных долгов	6 075	4 781	(1 294)	Восстановление резерва	x

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

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

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.21.3 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2023 году отсутствовали.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года: Касса 744 тыс. руб. Р/сч 27 339 тыс. руб., денежные средства в пути – 2 500 тыс. руб.

Денежные потоки, со связанными сторонами:

По текущей деятельности:

Получено от связанных сторон – 5 078 тыс. руб.

По финансовой деятельности:

Выплачено связанным сторонам – 45 403 тыс. руб.

3.28. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год закреплён критерий существенности ошибок в размере 10%. Исправленные ошибки в 2023 году отсутствовали.

3.30. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 386 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) 445 тыс.руб.

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности

в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

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

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Спрогнозировать последствия краткосрочных негативных последствий неопределенностей 1 квартала 2022 года не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Отраслевые риски

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

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на производимые товары или оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов продаж или оказываемых услуг, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

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

Финансовые риски

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

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством

Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несоответствия трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Репутационные и правовые риски:

- по состоянию на 31.12.2023 г. судебные дела, в которых Организация выступала ответчиком, отсутствуют;
- сроки поставок собственной продукции соблюдались;
- участие в ценовом сговоре отсутствовало.

Страновые и региональные риски

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

Непрерывный процесс поиска новых отечественных поставщиков товаров;
Применение конкурентных цен;
Увеличение выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.34. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.35. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;

- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности у Организации отсутствовала.

3.36. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №24 по Ростовской области бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Организацией в 2024 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в связи с неверным формированием проводок по дебиторской задолженности, сумма баланса осталась без изменения:

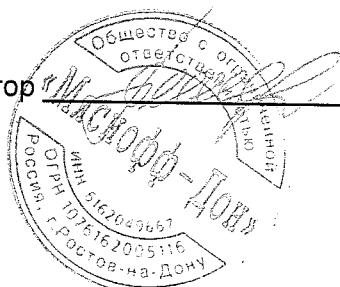
Наименование показателя	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма после корректировки	
	2022 г	2023 г	2022 г	2023 г	2022 г	2023 г
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»		277 930		5 001		282 931
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		35 584		- 5 001		30 583

тыс.руб.

- перераспределение денежных потоков в отчете о движении денежных средств за 2023 год.
- включение в состав отчетности текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

18.12.2024

Генеральный директор



Пестрякова М.А.