

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРМЯСПРОД»
За 2023 год

1. Содержание

1.	Содержание	2
2.	Общие сведения	3
2.1	Описание Общества	3
2.2	Информация об аудиторе	4
2.3	Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023	5
2.4	Информация о существенных событиях	5
2.5	Информация об инвентаризации	5
3.	Основные положения учетной политики	5
3.1	Основа составления	6
3.2	Основные средства и незавершенное строительство	6
3.3	Финансовые вложения	9
3.4	Материально-производственные запасы	11
3.5	Порядок учета расчетов	13
3.6	Капитал и резервы	14
3.7	Кредиты и займы полученные	14
3.8	Расчеты по налогу на прибыль	14
3.9	Признание доходов	15
3.10	Оценочные обязательства	16
3.11	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	16
3.12	Формирование отчета о движении денежных средств	17
3.13	Существенность	17
3.14.	Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом	17
3.15.	Изменения в учетной политике на 2024 год	17
4.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	18
4.1	Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	18
4.2	Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	18
4.3	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	18
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	19
4.5	Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)	19
4.6	Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	20
4.7	Распределение прибыли	20
4.8	Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	20
4.9	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	21
5.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	22
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	22
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	22
5.2.1.	Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	22
5.2.2.	Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	22
5.3.	Прочие доходы и расходы	22
5.4.	Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	23
6.	Расчеты со связанными сторонами	23
7.	Условные обязательства, условные активы, обеспечения	24
8.	Непрерывность деятельности	24
9.	Информация о прекращении деятельности.	24
10.	Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.	25
11.	События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году	27

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «АРМЯСПРОД» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «АРМЯСПРОД» от 01.01.2023 № 1.

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «АРМЯСПРОД».

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «АРМЯСПРОД».

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме организации:

- Текущее наименование введено: 21.11.2017 г.

Сведения о государственной регистрации ООО «АРМЯСПРОД»:

- Дата государственной регистрации эмитента: 21.11.2017 г.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: ИФНС №46.
- Основной государственный регистрационный номер: 5177746237774 присвоен Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 21 ноября 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика организации:

7713448736

Отраслевая принадлежность организации:

Основной вид деятельности

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.22.1 Торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах

47.22.2 Торговля розничная продуктами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах

47.22.3 Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах

47.23 Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах

47.23.1 Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах

47.23.2 Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах

47.89 Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Юридический адрес: 127474, г.Москва, ул. Дубнинская д. 17, к. 2, кв. 95
- Фактическое место нахождения: 141014, Московская область, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул Ярмарочная, стр. 12Б, помещ. 5-17
- Почтовый адрес: 127474, Москва г, Дубнинская ул, дом № 17, корпус 2, квартира 95
- Тел.: + 7 (903) 724-14-36 Адрес электронной почты: ivanov.arik@bk.ru

Единственным участником общества является САРКИСЯН АРКАДИЙ СЕЙРАНОВИЧ, доля в уставном капитале - 100%

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 16 человека (на 31 декабря 2022 года – 10 человека), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 9 человек.

Организация имеет обособленное подразделение, по адресу 141014, Московская область, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул. Ярмарочная, стр. 12Б, помещ. 5-17

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

2.2 Информация об аудиторе

Аудитором ООО «АРМЯСПРОД» является:

- ООО «АКГ Коллегия аудиторов»
 - Юридический адрес: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
 - Фактическое место нахождения: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного знамени, 10, оф.22.
 - ИНН: 2540272612
 - ОГРН: 12306002286
 - Телефон: (4232) 46-20-62
 - Адрес электронной почты: kollegiya_auditorov@mail.ru
 - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12306002286.

2.3 Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который подчиняется общему собранию участников Общества.

Генеральный директор избирается на 5 лет высшим органом управления Общества.

В течении отчетного периода функции единоличного исполнительного органа выполнял Саркисян Аркадий Сейранович, который осуществлял полномочия на основании Приказ №1 от 21.11.2017, Решение единственного участника общества от 03.09.2024.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Саркисян Аркадий Сейранович доля которого в уставном капитале составляет 100%.

ИНН 771392065971, дата рождения 20.04.1976 г., паспорт серия 45 21 № 255649, гражданство РФ, прописан: 127474, Москва г, Дубнинская ул, дом № 17, корпус 2, квартира 95

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарах производится в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.)

2.4 Информация о существенных событиях

Существенные события в отчетном периоде отсутствовали

2.5 Информация об инвентаризации

Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора № 11 от 27.12.2023 г. проведена инвентаризация материально-производственных запасов (материалы, товары на складах), на основании приказа № 12 от 22.12.2023 г. проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, на основании приказа № 13 от 22.12.2023 г. проведена инвентаризация основных средств.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 9 от 30.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

По приказу директора № 14 от 29.12.2023г. проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Результаты инвентаризации оформлены актом инвентаризации наличных денежных средств № 11 от 29.12.2023 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 16 от 31.12.2023 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. На основании Приказа № 14 от 30.12.2023 г. на счет 91 «Прочие доходы и расходы» была списана дебиторская задолженность на сумму 13 589 тыс. руб. и кредиторская задолженность на сумму 2 073 тыс.руб.

3. Основные положения учетной политики

Данный раздел заполняется на основании учётной политики Общества.

Далее приводится примерный текст раскрытия основных положений учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «АРМЯСПРОД» подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2 Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, завершенные капитальные вложения в виде ремонта, прочие основные средства.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация 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.

Учет при передаче имущества в аренду.

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

При неоперационной 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.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

3.3 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежными единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.4 Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);

- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

3.5 Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:

- со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.6 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

3.8 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (свернуто).

3.9 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от продажи товаров – дата перехода права собственности;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;

прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

Себестоимость купленных товаров, общехозяйственные расходы, расходы на продажу.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;

- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
 - расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
 - расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- Общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате возникновения.

3.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.11 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375
EUR	99,1919	75,6503

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

3.12 Формирование отчета о движении денежных средств

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

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

3.13 Существенность

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

3.14. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом

Изменения в учетную политику на 2023 год организацией не вносились. (если вносились кратко описать)

3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год

С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 « Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.

В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2024 год.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Таблице № 1 пояснений в табличной форме.

Таблица 1

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Основные средства	-	4 333	-
1150	в том числе:			
	Основные средства в организации	-	4 333	-

4.2 Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлена в Таблице № 4.1. «Наличие и движение запасов» пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 отсутствуют.

Информация о материально-производственных запасах, отраженная в бухгалтерском балансе Общества по строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2023 г., представлена в Таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1210	Запасы	115 137	187 266	97 284
	в том числе:			
	Материалы (счет 10)	-	10	9
	Товар (счет 41)	115 137	187 256	97 275

4.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Структура и движение дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлена в Таблице № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине дебиторской задолженности, которая отражена в бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период, представлена в таблице № 3:

Таблица 3

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1230	Дебиторская задолженность	258 465	567 390	558 238
	<i>в том числе:</i>			
	Расчеты с поставщиками	185 564	512 115	509 015
	Расчеты с покупателями	35 834	34 269	46 565
	прочие	37 067	21 006	2 658

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. организация не имеет просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формировался.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже в таблице № 4:

Таблица 4

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1250	Денежные средства	599	495	271
	<i>в том числе:</i>			
	Расчетный счет (сч. 51)	599	495	271

Информация привлекающая внимания пользователей:

Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

В 2023 году выручка от текущих денежных операций направлялась на погашение полученных кредитов и займов. В результате строка 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций», составила отрицательную величину в размере -93 811 тыс. При этом данный показатель не повлиял существенно на получение чистой прибыли в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом на 13 195 тыс. руб.

В 2024 году, Общество планирует за счет увеличения товарооборота полностью погасить кредиты и займы.

4.5 Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи отраженные ниже в таблице №5:

Таблица 5

тыс.руб.

Статья	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	6	6
Итого:	6	6

4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 12 тыс. руб. и 31 декабря 2022года - 10 тыс. руб. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

4.7 Распределение прибыли

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом получена прибыль в сумме 29 560 тыс. руб.

В 2023 г решений по распределению прибыли участниками Общества не принималось.

4.8 Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена представлена- в Таблице № 6

Таблица 6

тыс. руб.

Код строки	Наименование кредитора	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1410	Долгосрочные кредиты и займы	109 667	49 512	50 000
	<i>Долгосрочные кредиты</i>	77 459	49 512	50 000
	<i>в том числе:</i>			
	АО "АЛЬФА-БАНК", договор №02ТК0К от 300720	-	681	1 847
	АО "АЛЬФА-БАНК", договор №03В43К от 281220	-	1 196	2 393
	АО "АЛЬФА-БАНК", договор №02N42К от 30.04.2020	-	-	305
	АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО, договор N00504-Ф~1 от 29.06.2023	40 909	-	-
	АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО, договор N00038-Ф~1 от 25.08.2021	-	17 855	45 455
	ПРОМСВЯЗЬБАНК г. Москва ПАО, договор 76-11000/3697 от 28.11.2022	7 022	9 780	-
	ПРОМСВЯЗЬБАНК г. Москва ПАО, договор 84-10021/0773 от 30.06.2023	15 000	-	-
	РЕАЛИСТ БАНК АО КД-БЛ-0011/МСБ от 19.12.2022	14 528	20 000	-
	<i>Долгосрочные займы</i>	32 208	-	-
	<i>в том числе:</i>	-		
	Кредитный потребительский Кооператив Нексус договор №237/1 от 30.11.2023	12 906	-	-
	ООО МИКРОФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ФОРДЕВИНД, договор №МЗ-2153/1 от 30.11.2023г.	4 302	-	-
	ООО ПОТОК.ДИДЖИТАЛ, договор № 3377559 от 26.12.2023	15 000	-	-
	Краткосрочные кредиты и займы	84 727	64 198	--
	<i>в том числе:</i>			
1510	<i>Краткосрочные кредиты</i>	84 727	64 198	-
	АО "АЛЬФА-БАНК", договор №04N21V от 240222	-	4 999	-

Код строки	Наименование кредитора	Сумма		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА ФК ОТКРЫТИЕ, договор К4/77-11/22-00031-T001 от 13.07.2022	59 911	59 199	-
	РЕАЛИСТ БАНК АО КД-СО-0025/МСБ_1 от 17.03.2023 (овердрафт)	24 816	-	-

Начисленные проценты по полученным заемным средствам в соответствии с условиями договоров в отчетном периоде – 23 612 тыс.руб. тыс. руб. и отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

4.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Структура и движение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлена в Таблице № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине кредиторской задолженности, которая отражена в бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период, представлена в таблице № 7:

Таблица 7

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1520	Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	75 835	581 448	552 953
	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -всего, в том числе:	27 094	543 137	518 721
	<i>Обособленное подразделение ТД Приосколье, инн 3123104943</i>	-	434 024	409 293
	<i>МЯСНАЯ ИМПЕРИЯ СПБ ООО, 7811711745</i>	1 378		
	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	29 593	34 503	29 814
	68 «Расчеты по налогам и сборам»	14 384	741	1 896
	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	234	-	7
	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	-	-	-
	76 АВ « НДС по авансам и предоплате »	-	-2 630	-2 159
	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	-	1 167	144
	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	4 530	4530	4530

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Таблица 8

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2023 г	2022 г
1	2	3	4
2110	Выручка от реализации - в том числе:	3 301 259	2 209 439
	Продажа покупных товаров	3 301 259	2 209 439

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Таблица 9

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2023 г	2022 г
1	2	3	4
2120	Себестоимость продаж	(3 309 579)	(2 178 011)

5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

В 2022 году, управленческие расходы в отчете о финансовых результатах не отражались, ввиду не существенности расходов.

Таблица 10

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2023 г
1	2	3
2220	Управленческие расходы	(2 070)

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Информация о прочих доходах, отраженная в отчете о финансовых результатах за отчетный период представлена в Таблице 11:

Таблица 11

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2023 г	2022 г
------------	-------------------------	--------	--------

1	2		
2340	Прочие доходы	100 054	149 366
	<i>в том числе:</i>		
	Реализация права требования	14 683	143 965
	Прочие внереализационные доходы	85 371	5 401

5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Информация о прочих доходах, отраженная в отчете о финансовых результатах за отчетный период представлена в Таблице 12:

Таблица 12

		тыс. руб.	
Код строки	Наименование показателя	2023 г	2022 г
1	2		
2350	Прочие расходы	(29 102)	(150 423)
	<i>в том числе:</i>		
	Реализация права требования	(14 746)	(144 506)
	Услуги банков рко	(2 020)	(554)
	Резерв по сомнительным долгам	-	-
	Прочие	(12 336)	(5 363)

5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Организация применяет общую систему налогообложения.

Прибыль от осуществления деятельности облагается по ставке 20%. Налог на прибыль отраженный по строке 2411 составляет 8 257 тыс. руб.

6. Расчеты со связанными сторонами

6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Саркисян Аркадий Сейранович	Единственный участник Общества -100%

6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Учредитель Общества, является Генеральным директором.

Обороты по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»:

Руб.

наименование	Сальдо на 31.12.2022	Дебет	Кредит	Сальдо На 31.12.2023
	Кредит			
Саркисян Аркадий Сейранович	1 167	4 005	2 838	-

Продажи связанным сторонам не осуществлялись.

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами:

- Задолженность Общества по подотчетным суммам составляет 0 руб.
- Задолженность по оплате труда и соответствующие налоги составляет 0 руб.
- Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2023 г. связанным сторонам составляет 0 руб.

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генеральный директор) включают в себя:

тыс.руб.

Наименование статьи	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения, всего	1 367	1 095
в том числе:		
по оплате труда	1 048	840
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	319	255

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

В 2023 г организация полученных и выданных обеспечений обязательств и платежей не имела.

7.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

8. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Организации составляют – 104 538 тыс. руб. на 31.12.2022 – 74 979 тыс. руб.

У организации отсутствуют признаки, которые могут свидетельствовать о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

9. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

10. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2023 подписанную 29.03.2024 и представленную в ИФНС 29.03.2024. Основания составления исправленной бухгалтерской отчетности послужили изменения в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете об изменениях капитала. Данные исправления представлены в таблице .

Показатель	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Исправленное значение	Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ББ по сравнению с первоначально представленным
Отчет о финансовых результатах					
Прочие доходы	2340	101 325	(1 271)	100 054	Техническая ошибка
Прибыль до налогообложения	2300	38 221	(1 271)	36 950	Техническая ошибка
Чистая прибыль (убыток)	2400	30 831	(1 271)	29 560	Техническая ошибка
Отчет о движении денежных средств					
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего, в том числе:	4110	3 571 023	(133 758)	3 437 265	Расходы по получению и возврату заемных средств перенесены в состав денежных потоков от финансовой деятельности
Прочие	4119	347 654	(133 758)	213 896	
Платежи - всего	4120	(3 570 919)	(39 843)	(3 531 076)	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 518 211)	(39 843)	(3 478 368)	
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 010)	(1 831)	(7 841)	
прочие платежи	4129	(2 094)	1 831	(263)	Отражены расходы на взносы обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на оплату отражены в составе расходов на оплату труда
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	104	(93 915)	(93 811)	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего	4210	-	32 798	32 798	Некорректная классификация денежных потоков
Дивидендов, процентов	4214	-	4 375	4 375	
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим	4213	-	28 423	28 423	Некорректная классификация денежных потоков

Показатель	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка	Исправленное значение	Характер корректировки, учтенный в пересмотренной ББ по сравнению с первоначально представленным
лицам)					
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	32 798	32 798	
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления	4310		100 960	100 960	Некорректная классификация денежных потоков
От получения кредитов и займов	4311		100 960	100 960	Некорректная классификация денежных потоков
Платежи	4320		(39 843)	(39 843)	Некорректная классификация денежных потоков
В связи с погашением кредитов и займов	4323		(39 843)	(39 843)	Некорректная классификация денежных потоков
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		61 117	61 117	

11. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2023 году

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации 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 короновирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Данные события привели к снижению курса рубля, существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, пересмотру условий кредитных договоров, изменению структуры поставщиков и покупателей в отдельных сегментах товарных и сырьевых рынков, значительно возросли финансовые, валютные риски, а также возникли новые риски.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информация о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, отсутствует.

Генеральный директор



Саркисян Аркадий Сейранович

«01» декабря 2024 г.

Генеральный директор

«01» декабря 2024 г.