

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
5.	ЗАПАСЫ	8
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
12.	АРЕНДА	11
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	13
17.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023	13
18.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	13
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14

**Пояснения к пересмотренному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Молочная Культура» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью пересмотренной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВЫЙ ДОМ "МОЛОЧНАЯ КУЛЬТУРА"** (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ИНН 4705077320
КПП 470501001
ОГРН 2184704268483

Юридический адрес Общества:

188422, Ленинградская обл, Волосовский р-н, Сельцо п, дом № 82, литера Д, пом. 23

ООО «Торговый Дом «Молочная Культура» имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по адресу:

- 190020, г. Санкт-Петербург, ул.Лифляндская, д.6, литера М,

- 117105, г.Москва, Варшавское ш. 26

Указанные обособленные подразделения не являются представительствами и филиалами. Сведения о них не содержатся в учредительных документах организации и не содержатся в ЕГРЮЛ.

Данные обособленные подразделения стоят на учете по месту нахождения на основании поданных соответствующих уведомлений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 40 человек (за 2022 г – 45 человек)

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей (включая НДФЛ)	
		2023 г	2022 г
Кузнецов Андрей Сергеевич Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ , с 10.04.2020 по 31.03.2022 г.	0	1 666
Черемисинова (смена Фамилии 24.10.22) Афанасьева Наталья Геннадьевна Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ с 01.04.2022 г по 31.01.2024 г	1 765	732
Красикова Наталья Михайловна Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор, РФ с 31.01.2024 г	0	0

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Основные средства Общества относятся к группе:
- машины и оборудование (кроме офисного)

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Наличие и движение основных средств отчетном периоде раскрывается в Пояснениях 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды, стоимость которой считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

- а) прочие материалы, запасные части
- б) инструменты, инвентарь,
- в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

Оценка запасов, отпущенных в эксплуатацию (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но менее установленного лимита для признания ОС, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [п. 21 ПБУ 19/02]

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, от депозитных вкладов в кредитные организации, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. [п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02]

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. [п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008]

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). [п. 9 ПБУ 15/2008]

Обязательства по полученным займам (кредитам) подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. [п. 19 ПБУ 4/99]

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

[Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)]

¹ Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». [П. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5.]

2.1. Исправления внесенные в отчетность за 2023 год

Нами подготовлена пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г в связи с обнаружением и исправлением существенных ошибок. Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 01.04.2024 г. Первоначальная отчетность не утверждалась, т.к. стало известно о наличии в ней ошибок, исправление которых потребовало продолжительного периода времени.

Пересмотр нами сравнительных данных за 2022 год является обоснованным и связан исключительно с обнаружением существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период.

В связи с внесенными исправлениями величина остатков ряда счетов на 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 гг., 31 декабря 2021 г., изменилась, как если бы в предыдущие периоды все операции были отражены корректно (т.е. применялся метод **Ретроспективного пересчета**):

Исправления отчетности Статья баланса	Изменения на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.23 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.23 г. (после пересчета)	Изменения на 31.12.22 г	Сальдо по состоянию на 31.12.22г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.22г (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	(27 915)	27 915	-	13 896	-	13 896
1210 Запасы	(27 555)	38 526	10 971	(29 732)	47 057	17 325
1220 Налог на добавленную стоимость	7 117	14 868	21 985	-	3 882	3 882
1230 Дебиторская задолженность	(52 910)	142 840	89 930	(84 985)	192 735	107 750
1240 Финансовые вложения	(49 000)	49 000	-	-	2 296	2 296
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	49 000	1 510	50 510	-	490	490
1260 Прочие оборотные активы	(184 267)	184 744	477	(159 680)	160 598	918
1370 нераспределенная прибыль	(298 948)	(120 827)	(419775)	(260 499)	13 666	(246 833)
1520 Кредиторская задолженность	13 418	553 660	567 078	(1)	392 942	392 941

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате исправлений указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние исправлений за 2023 г.	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)	Влияние исправлений за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2110 Выручка	-8 749	885 526	876 777	-9 843	1 305 073	1 292 930
2120 Себестоимость	- 13 950	(828 634)	(842 584)	-	(1161 861)	(1161 861)

2100 Валовая прибыль	-22 699	56 892	34 193	-12 143	143 212	131 069
2210 Коммерческие расходы	69 482	(232 214)	(162 732)	-50 247	(134 309)	(184 556)
2200 Прибыль(убыток) от продаж	1 011	(129 550)	(128 539)	-62 390	8 903	(53 487)
2340 Прочие доходы	-6	4047	4 041	-9	8557	8 548
2350 Прочие расходы	2 356	(36 134)	(33 778)	-10 770	(14 553)	(25 323)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	-3 361	(162 401)	(159 040)	-73169	2 803	(70 366)
2410 Налог на прибыль	-41 811	27 908	(13 903)	9 208	(536)	8 672
2411 Текущий налог на прибыль		-			(623)	(623)
2412 Отложенный налог на прибыль	-27 908	27 908		9 208	87	9 295
2400 Чистая прибыль (убыток)	-38 450	(134 493)	(172 943)	-63 961	2 267	(61 694)
2500 Совокупный финансовый результат	-38 450	(134 493)	(172 943)	-63 961	2 267	(61 694)

Полный перечень корректировок по всем строкам форм отчетности приведен в Приложении 1.

2) В течение 2024 года Общество внесло следующие исправления в отчетность за 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- Скорректирована выручка на уровне отчетности ОФР ретроспективно на сумму премий ритейлерам, отраженную первоначально во внереализационных расходах 2022-2023 гг
- По счету 97 «Расходы будущих периодов» списаны ретроспективно с корректировкой входящих остатков затраты, понесенные несколько лет назад, и не удовлетворяющие критериям для признания актива на отчетную дату;
- По счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и счету 41 «Товары для перепродажи» потери списаны ретроспективно с корректировкой входящих остатков как затраты, не удовлетворяющие критериям для признания актива на отчетную дату;
- Приведены в хронологическое соответствие документы на расходы, отраженные с опозданием, то есть в более поздних периодах по сравнению с теми, в которых они возникли. Учет затрат откорректирован ретроспективно;
- Произведен пересчет отложенного налога (ОНА и ОНО) в связи с внесенными корректировками.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период, а также балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[см. п. 45а, б ФСБУ 6/2020]*

На балансе Общества находится оборудование «Сетевое хранилище QNAP TS-453 BU-8G», относящееся к группе «Машины и оборудование (кроме офисного)»

Основные средства

	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства	32	50	69

Объекты менее 100 000 руб, такие как оргтехника, мебель офисная находятся в эксплуатации и учитываются забалансом на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

МЦ04

	2023 год	2022 год	2021 год
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 054	3 150	4 148

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила: 2 296 тыс.руб.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы, выданные связанным сторонам						
УК Молочная Культура ООО	2 296	2 296	2 296	31.12.23	2%	нет
Итого предоставленные долгосрочные займы	2 296	2 296	2 296			

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу [п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 45-46 ФСБУ 5/2019]. Оценочное обязательство под обесценение не создается в связи с тем, что молочная продукция имеет каждая свой срок годности. Списание происходит по его истечении.

Запасы по состоянию на 31 декабря

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Товарно-материальные ценности	216	149	121
Товары	10 755	17 176	3 968
ИТОГО	10 971	17 325	4 089

На основании заключенных договоров на услуги логистики, транспортировки и хранения все запасы товаров Общества хранятся на складах Логоператоров, откуда происходит их доставка по заказам покупателей. Ежемесячно, на основании договоров, проводятся инвентаризации остатков товаров, которые сверяются с данными 1С Управление Торговли. А также на ежедневной основе операторы складского учета ООО «ТД «Молочная Культура» получают данные об остатках товаров для оформления отгрузочных документов.

Логистические услуги в 2022 - 2023 г и по настоящее время оказывают следующие логоператоры:

ООО «Диалог» Договор № 210818 от 21.08.2018

ООО «ЭсДиДжи» Договор ТЭО-234 от 14.08.2018

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 510	490	3653
Денежные эквиваленты (депозиты)	49 000		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	50 510	490	3653

Расшифровка движения денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		477		918		2 654
Итого		477		918		2 654

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Право использования Программных продуктов	2 654	1 357	3 093	918	2 056	2 497	477
Итого	2 654	1 357	3 093	918	2 056	2 497	477

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В 4 квартале 2023 г уставный капитал общества был увеличен за счет принятия в состав участников Общества ООО «Продукты питания» и внесения им дополнительного вклада в размере 1 881 тыс. руб. Соответственно, Уставный капитал Общества увеличился с 500 тыс. руб. на 2 381 тыс. руб.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	500	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2022 г.	500	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	1 881	
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	2 381	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	24 214				13 670	
Итого заемные средства	24 214				13 670	

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 1 014 тыс. руб., а в 2022 году – 150 тыс. руб., в 2021 году – 638 тыс. руб..

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Прочие займы					
Молочная Культура ООО Договор займа № 22/12/23-3 от 22.12.2023О	23 200	23 200 тыс руб.	13 %	31.12.2024 г.	нет
Молочная Культура ООО % по Договору займа № 22/12/23-3 от 22.12.2023О	1 014	1 014 тыс руб.	13 %	31.12.2024 г	нет
Итого заемные средства	24 214	24 214 тыс. руб.	X		X

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	24 214		13 670
Итого	24 214		13 670

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. не начислялся, в связи со своей несущественностью, исходя из требования рациональности и на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008.

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости, состоящего из определенных офисных площадей. Данные договоры аренды заключены на сроки до 12 месяцев с последующей пролонгацией. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

[ФСБУ 25/2018 п. 47(ж)] Расход по услугам операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2023 год	2022 год
Расход, относящийся к платежам в твердой сумме	1 405	1 171
Итого расход по операционной аренды	1 405	1 171

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	561 028	388 737	292 838
Итого	561 028	388 737	292 838

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

1. Выручка

выручка от продажи покупной молочной продукции связанной стороны ООО «Молочная Культура»

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг <i>[не включая коммерческие и управленческие расходы]</i>	Валовая прибыль
выручка от продажи покупной продукции	876 777	842 584	34 193
Итого за 2023 год	876 777	842 584	34 193

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг <i>[не включая коммерческие и управленческие расходы]</i>	Валовая прибыль
выручка от продажи покупной продукции	1 292 930	1 161 861	131 069
Итого за 2022 год	1 292 930	1 161 861	131 069

Информация о себестоимости реализованной в отчетном периоде покупной продукции и расходах по основным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]*

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию покупной продукции на внутреннем рынке и в страны ЕАЭС. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила 100%, соответственно, от общей выручки, в 2023 г - 99 %

Продажа в страны ЕАЭС осуществлялась *в Белоруссию и Казахстан.*

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: [п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99]

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Аренда	1 405	1 171
Консультационные и информационные услуги	5 558	10 008
Логистические услуги (отв.хранение, доставка)	19 076	32 671
Маркетинговые расходы	1 918	3 068
Оплата труда	60 705	66 253
Реклама	15 883	16 678
Транспортные услуги	45 132	43 718
Услуги по сопровождению бизнеса	10 000	8 783
Услуги факторинга	3 055	2 206
Итого коммерческие расходы	162 732	184 556

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (см. п.п. 5, 7 Пояснений)	2 194	8 418
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 847	130
Проценты по депозитам банка	250	46
Итого прочие доходы	4 291	8 594

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции ,услуг (см. п.п. 5 и 7 Пояснений)	24 970	20 622
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 178	2 243
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 616	2 308
Проценты по займам, кредитам	1 014	150
Итого прочие расходы	33 778	25 323

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по займам (см. п. 11 Пояснений) следующие :		
МиксКит ООО Договор займа от 29.07.2020 г	0	150
Молочная Культура ООО Договор займа № 22/12/23-3 от 22.12.2023	1 014	0
Итого проценты к уплате	1014	150

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Тыс. руб.

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(159 039)	(70 365)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	31 808	14 073
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(17 905)	(5 401)
Списание ОНА с налогового убытка	[5]	(27 915)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4] + [5]	(13 903)	8 672

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Общество выступало поручителем перед банком РСХБ по обязательствам связанных сторон, а именно по кредитам АО «Сельцо» в размере 131 367 тыс руб., и ООО «Молочная Культура», в размере 1 196 996,96 тыс.руб.

В 2023 г кредитующий Банк АО «Российский сельскохозяйственный банк» не пролонгировал действующие кредитные договоры и выставил к погашению, в том числе досрочному, всю задолженность по кредитам связанных сторон перед Банком. Связанные стороны не имели возможности погасить полностью весь кредитный долг, поскольку основная его часть являлась инвестиционными кредитами со сроком 10-12 лет.

Банк использовал возможность безакцептного списания денежных средств со счетов связанных сторон и поручителей в том числе и, не получив долг в полном объеме, обратился в суд с заявлением о признании ООО «Молочная Культура» и АО «Сельцо» банкротами.

В 4 квартале 2023 г в состав участников ООО «Торговый дом» Молочная Культура» и ООО «Молочная Культура» вошел новый участник ООО «Продукты питания».

Новый участник выдал займы ООО «Молочная Культура» на погашение задолженности кредитов РСХБ.

22 апреля 2024 года кредиты банка полностью погашены, расчеты с банком завершены. В апреле 2024 г дело о начале процедуры банкротства было прекращено. Таким образом, на настоящий момент поручительство утратило свою актуальность.

Новый участник ООО «Продукты питания» обладает финансовыми ресурсами и готов оказывать финансовую поддержку в случае дальнейшей необходимости. Разработаны финансовые планы и бюджеты, направленные на увеличение финансовой устойчивости организации и выход на положительный денежный поток от операционной деятельности.

В конце 2023 г был разработан и утвержден бюджет на 2024 год.

В рамках данного бюджета установлены и контролируются планы продаж, а также все расходы предприятия

Ежемесячно проводится контроль выполнения бюджета, анализируются причины отклонения по статьям.

Также в финальной стадии согласования находится бюджет на 2025 год. Бюджет предполагает расширение объемов продаж за счет увеличения планов по каналам дистрибуции, а также развитие новых каналов продаж.

В том числе в 2024 начата работа, а в 2025 запланирован существенный рост реализации продукции на экспорт.

Построение бюджетов и контроль их выполнения, а также качественное развитие продаж в 2025 году, позволит предприятию гарантированный рост доходности и положительный денежный поток от операционной деятельности.

Таким образом, факторы, вызывавшие существенные сомнения в непрерывности деятельности, были к настоящему моменту устранены.

18. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции.

Введенные санкции повлияли на деятельность Общества тем, что произошло резкое увеличение цен на услуги логистики, рекламы и другие сопутствующие услуги, в т.ч. маркетинга.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Торговый дом «Молочная Культура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма операции за 2023 г, в тыс.руб. ²	Сумма операции за 2022 г, в тыс.руб.
1	Кузнецов Андрей Сергеевич Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган			10.04.2020 по 31.03.2022 г.	Начисление вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей	0	1 666
					Выплата вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей	0	(1 511)
					Начислено страховых взносов	0	183
					Перечислено страховых взносов	0	(183)
	Черемисинова (смена Фамилии 24.10.22) Афанасьева Наталья Геннадьевна Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган			01.04.2022 г по 31.01.2024 г.	Начисление вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей	1 765	732
					Выплата вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей	(1 535)	(637)
					Начислено страховых взносов	303	119
					Перечислено страховых взносов	(292)	(106)
	Красикова Наталья Михайловна Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган			31.01.2024 г по настоящее время.		-	-
2	Общество с ограниченной ответственностью «Продукты Питания» 105064, г. Москва, ул. Садовая-Черногрязская, д.13/3, стр.1 Участник Общества (79%)			24.11.2023	Увеличение уставного капитала	(1 881)	-
					Оплата уставного капитала	1 881	-
3	Общество с ограниченной ответственностью			24.10.2017	Получены услуги субаренды (ТД МК арендатор)	630	378

² Суммы операций по реализации (приобретению) товаров, работ, услуг и их оплате приведены включая НДС.

«Управляющая Компания «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д, помещ.9 Участник Общества (21% с 24.11.2023)					Оплата услуг субаренды	(2 350)	(420)
					Возврат переплаты по субаренде	11 890	
					Взаимозачет в счет расчетов по другим договорам	50	
					Взаимозачет % по займу		(1)
					Начисление % по займу (Дог №27/01/20-3 от 27.01.2020 ТД МК займодавец)	(46)	(46)
					Оплата % по займу	179	
					Возврат займа	2 296	
					Приобретение услуг по договору сопровождения бизнеса	15 000	5 148
					Оплата по договору сопровождения бизнеса	(7 886)	(3 730)
					Зачет задолженности в счет расчетов по другим договорам	(500)	
					Возврат аванса в ТД МК по договору сопровождения бизнеса	5 600	
					Поставка молочной продукции сотрудникам	(123)	(129)
					Получена оплата молочной продукции	288	
					Произведена оплата по агентскому договору		(450)
	Взаимозачет задолженности по агентскому договору	450					
4	Полухин Павел Юрьевич	РФ	Бенефициар Общества	24.11.2023	-	-	-

Перечень субъектов, на которые ООО «ТД «Молочная Культура» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ТД «Молочная Культура» - отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ТД «Молочная Культура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма операции за 2023 г, в тыс.руб. ³	Сумма операции за 2022 г, в тыс.руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Висмар Эстейт» 188422, Ленинградская обл., м.р-н Волосовский, с.п. Клопицкое, п Сельцо, д. 82, помещ. 26 Общий Участник Общества - ООО «Продукты питания» (79%)			24.11.2023		-	-
2	Акционерное общество «Сельцо» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 5, помещ. 31 Через участника ООО «Висмар Эстейт» (89%)			24.11.2023	Оплата за АО «Сельцо» его контрагентам	(2 573)	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д Общий Участник Общества - ООО «Продукты питания» (79%)			24.11.2023	Реализация товаров молочной продукции (обратная продажа)	(11 386)	-
					Услуга аренды помещений (ООО «ТД «Молочная Культура» - арендатор)	12	12
					Оказание услуг маркетинга	-	24 000
					Взаимозачет между договорами	-	(24 000)
					Получен займ (ООО «ТД «Молочная Культура» - заемщик)	105 000	
					Возврат займа	(81 800)	
					Начислены % по займу	1 014	
					Поступление товаров	929 300	1 223 115

³ Суммы операций реализации (приобретения) товаров, работ, услуг и оплате приведены включая НДС.

		молочной продукции		
		Оплата молочной продукции	(771 552)	(1 031 287)
		Взаимозачет между договорами	-	(24 000)
		Приобретение лицензии	120	120
		Претензии по договорам	(1 192)	3 000
		Реализация ТМЦ (холодильного оборудования)	-	(2 570)

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2022 г (операции за 2022 г раскрыты выше):

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Кузнецов Андрей Сергеевич	Генеральный Директор	Исполнительный орган	10.04.2020 г
2	Черемисинова(смена Фамилии 24.10.22) Афанасьева Наталья Геннадьевна Генеральный Директор, РФ Единоличный исполнительный орган	Генеральный Директор	Исполнительный орган	01.04.2022 г
3 Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д, помещ.9 Участник Общества (100%)				06.06.2018 г

Перечень субъектов, на которые ООО «ТД «Молочная Культура» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ТД «Молочная Культура» - отсутствует.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ТД «Молочная Культура»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1 Общество с ограниченной ответственностью «Висмар Эстейт» 188422, Ленинградская обл., м.р-н Волосовский, с.п. Клопицкое, п Сельцо,д. 82, помещ. 26 Общий участник Общества – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура» (100%)				02.12.2019
2 Акционерное общество «Сельцо» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 5, помещ. 31 Через участника ООО «Висмар Эстейт» (89%)				02.12.2019

3 Общество с ограниченной ответственностью «Молочная Культура» 188422, Ленинградская область, р-н Волосовский, п. Сельцо, д. 82, литера Д, Общий участник Общества – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура» (100%)	02.12.2019
4 Декорано Холдинг ЛТД Компания, учрежденная в Республике Кипр, рег.номер HE 386308, Касториас 18, кв/офис 402, Ликавитос, 1055, Никосия, Кипр Участник ООО «Управляющая компания «Молочная Культура» (97,03%, с 28.12.2021 имело 97,03% голосов при 49,5% доли перешедшей к обществу после выхода участника из общества)	28.12.2021
5 Стефанос Кумуллис, бенефициар общества акционер Декорано Холдинг ЛТД (100%)	28.12.2021

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- участвующих хозяйственных обществ – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура»	0	23 175	23 846	краткосрочная	Безналичные
- других связанных сторон – ООО «Молочная Культура»	15 148	2 570	0	краткосрочная	Безналичные
- других связанных сторон – АО «Сельцо»	2 626	54	54	краткосрочная	Безналичные
Займы выданные , в т.ч. задолженность по процентам					
- участвующих хозяйственных обществ – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура»		2 296 Проц 133	2 296 Проц 88	31.12.2023 г	Безналичные
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон – ООО «Молочная Культура»	545 734	387 854	216 894	краткосрочная	Безналичные
- участвующим хозяйственным обществам – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура»	0	126	0		
- основному управленческому персоналу выплата вознаграждения в текущем году, уплата Страховых взносов в следующем	24	13	55	В рамках трудовых отношений – в следующем месяце	Безналичные
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- других связанных сторон – ООО «Молочная Культура»	23 200 Проц: 1 014	0	0	Февраль 2024	Безналичные

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции стр. 4121 ОДДС)		
- другие связанные стороны – ООО «Молочная Культура»	(680 257)	(904 807)
- участвующим хозяйственным обществам – ООО «Управляющая компания «Молочная Культура»	13 742 (возврат) (8 530)	(3 833)

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- другие связанные стороны – ООО «Молочная Культура»	23 200	0
- основное хозяйственное общество – ООО «Продукты питания»	1 881	0

Общество выступало поручителем перед банком РСХБ по обязательствам связанных сторон, а именно по кредитам АО «Сельцо» в размере 131 367 тыс руб., и ООО «Молочная Культура», в размере 1 196 996,96 тыс.руб.

В связи с тем, что 22 апреля 2024 г все кредиты и прочие обязательства в виде пени и неустоек погашены, связанными сторонами и расчеты с банком полностью завершены, детальная информация о поручительствах не приводится, как утратившая актуальность.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 2024 г.

Баланс

Наименование показателя	Код	Изменения на 31.12.2023 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.23 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.23 г. (после пересчета)	Изменения на 31.12.22 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.22г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.22г. (после пересчета)	Изменения на 31.12.21 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.21г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.21г. (после пересчета)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы, в т.ч.:	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	-	31	31	-	50	50	(301)	370	69
Отложенные налоговые активы	1180	(27 915)	27 915	-	13 896	-	13 896	4 688	-	4 688
Прочие влиятельные активы	1190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	1100	(27 915)	27 946	31	13 896	50	13 946	4 387	370	4 757
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	(27 555)	38 526	10 971	(29 732)	47 057	17 325	(26 117)	30 206	4 089
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 117	14 868	21 985	-	3 882	3 882	-	6 981	6 981
Дебиторская задолженность	1230	(52 910)	142 840	89 930	(84 985)	192 735	107 750	(38 942)	138 030	99 088
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	(49 000)	49 000	-	-	2 296	2 296	-	2 296	2 296
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49 000	1 510	50 510	-	490	490	-	3 653	3 653
Прочие оборотные активы	1260	(184 267)	184 744	477	(159 680)	160 598	918	(136 168)	138 822	2 654
Итого по разделу II	1200	(257 616)	431 488	173 872	(274 396)	407 058	132 662	(201 227)	319 988	118 761
БАЛАНС	1600	(285 530)	459 434	173 904	(260 500)	407 108	146 608	(196 840)	320 358	123 518
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	2 381	2 381	-	500	500	-	500	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(298 948)	(120 827)	(419 775)	(260 499)	13 666	(246 833)	(196 840)	11 700	(185 140)
Итого по разделу III	1300	(298 948)	(118 446)	(417 394)	(260 499)	14 166	(246 333)	(196 840)	12 200	(184 640)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	6	6	-	-	-	-	87	87
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	6	6	-	-	-	-	87	87
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	-	24 214	24 214	-	-	-	13 670	-	13 670
Кредиторская задолженность	1520	13 418	553 660	567 078	(1)	392 942	392 941	(13 670)	308 071	294 401
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	13 418	577 874	591 292	(1)	392 942	392 941	-	308 071	308 071
БАЛАНС	1700	(285 530)	459 434	173 904	(260 500)	407 108	146 608	(196 840)	320 358	123 518

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Влияние исправлений за 2023 г.	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)	Влияние исправлений за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
Выручка	2110	(8 749)	885 526	876 777	(12 143)	1 305 073	1 292 930
Себестоимость продаж	2120	(13 950)	(828 634)	(842 584)	-	(1 161 861)	(1 161 861)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(22 699)	56 892	34 193	(12 143)	143 212	131 069
Коммерческие расходы	2210	-	(186 442)	(162 732)	(50 247)	(134 309)	(184 556)
Управленческие расходы	2220	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 011	(129 550)	(128 539)	(62 390)	8 903	(53 487)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	250	250	-	46	46
Проценты к уплате	2330	-	(1 014)	(1 014)	-	(150)	(150)
Прочие доходы	2340	(6)	4 047	4 041	(9)	8 557	8 548
Прочие расходы	2350	2 356	(36 134)	(33 778)	(10 770)	(14 553)	(25 323)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 362	(162 401)	(159 039)	(73 168)	2 803	(70 365)
Налог на прибыль	2410	(41 811)	27 908	(13 903)	9 208	(536)	8 672
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-	-	-	(623)	(623)
отложенный налог на прибыль	2412	(41 811)	27 908	(13 903)	9 208	87	9 295
Чистая прибыль (убыток)	2400	(38 449)	(134 493)	(172 942)	(63 960)	2 267	(61 693)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(38 449)	(134 493)	(172 942)	(63 960)	2 267	(61 693)

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Влияние исправлений за 2023 г.	За 2023 г. (до пересчета)	За 2023 г. (после пересчета)	Влияние исправлений за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	(60 634)	934 643	874 009	(136 958)	1 259 917	1 122 959
в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	179 776	686 378	866 154	124 617	996 561	1 121 178
прочие поступления	4119	(240 409)	248 265	7 856	(261 574)	263 356	1 782
Платежи – всего	4120	51 130	(902 675)	(851 545)	149 545	(1 262 967)	(1 113 422)
в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	65 084	(836 365)	(771 281)	151 256	(1 198 193)	(1 046 937)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 661)	(49 918)	(67 579)	(14 637)	(49 331)	(63 968)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-	(737)	(382)	(1 119)
налога на прибыль организаций	4124	(60)	-	(60)	-	(635)	(635)
единый налоговый счет		16 122	(16 122)	-	14 426	(14 426)	-
оплата по договору поручительства	4125	(9 528)	-	(9 528)	-	-	-
прочие платежи	4129	(4 478)	(270)	(4 748)	(763)	-	(763)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(9 504)	31 968	22 464	12 587	(3 050)	9 537
Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего	4210	179	2 296	2 475	-	-	-

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	2 296	2 296	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	179	-	179	-	-	-
Платежи – всего	4220	58 528	(58 528)	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	49 000	(49 000)	-	-	-	-
оплата по договору поручительства		9 528	(9 528)		-		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	58 707	(56 232)	2 475	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		25 081		25 081	-		-
Поступления – всего	4310						
в том числе:							
получение кредитов и займов	4311	-	23 200	23 200	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	1 881	1 881	-	-	-
проценты по депозитам		(204)	204	-	-	-	-
Платежи – всего	4320	-	-	-	(12 700)	-	(12 700)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-	-	(12 700)	-	(12 700)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(204)	25 285	25 081	(12 700)	-	(12 700)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	48 999	1 021	50 020	(113)	(3 050)	(3 163)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3	487	490	116	3 537	3 653
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	49 002	1 508	50 510	3	487	490

Изменения в ОДДС связаны с исключением НДС из денежных потоков с поставщиками и покупателями и реклассификацией денежных потоков.