ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ)
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОЛСАМ» за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «ОЛСАМ» (далее по тексту – Общество), ОГРН 1113668013579, ИНН 3666170875 создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения Общего собрания учредителей (Протокол № 3 от 28.03.2011 года) и учреждено как общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения Общества: 394000, Воронежская область, г.Воронеж, проспект Революции, д.51, оф.2

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в Уставном капитале Общества являлись:

- ООО «УК НПО «Черноземье» - размер доли 88,37% (участниками которого являются следующие лица: Краснов Эдуард Валентинович с долей 60%, Кравцов Евгений Сергеевич с долей 20 % и Кравцова Тамара Алексеевна с долей 20%)
- Краснов Эдуард Валентинович – размер доли 6,97%.
- Кравцов Евгений Сергеевич – размер доли 2,33%
- Кравцова Тамара Алексеевна – размер доли 2,33%.

Основным видом деятельности предприятия является – производство нерафинированных растительных масел и фракций (ОКВЭД 10.41.2).

Прочие виды деятельности:

- производство рафинированных растительных масел и фракция (ОКВЭД 10.41.5)
- производство гидрогенизированных и переэтерифицированных животных и растительных жиров и масел и их фракций (ОКВЭД 10.41.6)
- торговля оптовая пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33.3)

Общество имеет структурное подразделение, расположенное по адресу: Воронежская область, Новоусманский район, село Новая Усмань, ул. Фрунзе, 9.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период -200 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 209 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Краснов Павел Эдуардович.

1.2. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Приказа Минфина России от 02.07. 2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: 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. (с учетом и Минфина России № ПЗ-10/2012).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является «31» декабря 2022 года.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.5. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.6. Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

1.7. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. СВЕДЕНИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТАХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
2.2. Учетная политика утверждена приказом № 666 от 30.12.2021г.

Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н и исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.
2.3. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.
Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.
Переоценка стоимости основных средств не производится.
2.4. Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н с 01.01.2022 г. перспективным способом.
2.5. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.
2.6. В состав нематериальных активов включаются объекты интеллектуальной собственности, которые приносят компании доход и используются более одного года. Они не имеют материально-вещественной формы и существуют обособленно, то есть отделимы от других активов. Состав, оценка и учет нематериальных активов определяется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
Переоценка нематериальных активов и проверка их на обесценение не производится.
2.7. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Материально-производственные запасы при выбытии оцениваются предприятием по средней стоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (п.36 ФСБУ 5/2019)
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 согласно пункту 2 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров).
Резерв под обесценение МПЗ не создается.
2.8. По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.
Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные

потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.11. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.12. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных учетных документов следующий:

-в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также руководствуясь разъяснениями, согласно Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 были проведены следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	585 349	112 644	697 993
Отложенные налоговые активы	1180	-	6 158	6 158
Итого по разделу I	**1100**	**585 352**	**118 802**	**704 154**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 135	1 559	2 694
Итого по разделу II	**1200**	**1 481 201**	**1 559**	**1 482 760**
БАЛАНС	**1600**	**2 066 552**	**120 361**	**2 186 913**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	672 294	84 441	756 735
Итого по разделу III	**1300**	**1 017 613**	**84 441**	**1 102 054**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 601	27 317	37 918
Прочие обязательства	1450	-	8 603	8 603

Итого по разделу IV	**1400**	**10 601**	**35 920**	**46 521**
БАЛАНС	**1700**	**2 066 552**	**120 361**	**2 186 913**

3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации

На основании Приказа о пересмотре сроков полезного использования основных средств №665 от 30.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

			На начало года			Изменения за период			На конец периода	
						Выбыло объектов				
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 078 608	(382 108)	22 861	(15 595)	15 542	(53 558)	1 088 977	(420 124)
	5210	за 2021г.	1 079 970	(467 708)	14 079	(13 521)	6 518	(35 483)	1 080 528	(496 672)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	261 924	(136 098)	11 324	(14 501)	14 447	(17 254)	261 851	(138 904)
	5211	за 2021г.	266 993	(247 616)	3 595	-	-	(6 127)	270 588	(253 743)
Сооружения	5202	за 2022г.	143 615	(53 341)	10 617	(312)	312	(11 406)	153 920	(64 435)
	5212	за 2021г.	133 306	(40 678)	10 324	-	-	(6 874)	143 630	(47 552)
Земельные участки	5203	за 2022г.	34 506	-	-	-	-	-	34 506	-
	5213	за 2021г.	34 506	-	-	-	-	-	34 506	-
Здания	5204	за 2022г.	618 687	(185 712)	-	(712)	712	(20 572)	617 975	(205 571)
	5214	за 2021г.	618 687	(164 647)	-	-	-	(20 635)	618 687	(185 281)
Транспортные средства	5205	за 2022г.	19 273	(6 721)	-	-	-	(4 113)	19 273	(10 834)
	5215	за 2021г.	25 750	(14 176)	-	(13 521)	6 518	(1 769)	12 229	(9 427)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	208	(113)	920	(70)	70	(160)	1 059	(203)
	5216	за 2021г.	488	(396)	-	-	-	(69)	488	(465)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	207	(9)	-	-	-	(39)	207	(48)
	5217	за 2021г.	52	(7)	160	-	-	(9)	212	(17)
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	188	(113)	-	-	-	(15)	188	(128)
	5218	за 2021г.	188	(188)	-	-	-	-	188	(188)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее – ФСБУ 6), в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

ООО «ОЛСАМ» в порядке применения данного стандарта с 01.01.2022 года определен альтернативный порядок перехода учета на ФСБУ 6 без изменения первоначальной стоимости ОС, с изменением суммы накопленной амортизации в порядке, предусмотренным правилами ФСБУ 6 внесены корректировки учетных данных по состоянии на 31.12.2021 с применением счета 84.

Стоимость объектов	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6	Корректировка амортизации (увеличение) Дт84 Кт 02	Корректировка амортизации (уменьшение) Дт 02 Кт 84
1 036 897 809.59	**487 713 717.86**	**382 108 014.00**	**18 540 798.67**	**124 146 502.53**

В соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н (далее – ФСБУ 25), вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25, Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25, не пересчитываются.
Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
	Основные средства	1150	684 900	697 993	616 722
	в том числе: Основные средства в организации	11501	662 402	689 456	612 262
	Оборудование к установке	11502	-	-	3 477
	Строительство объектов основных средств	11503	-	-	46
	Приобретение объектов основных средств	11504	16 047	1 493	937
	Права пользования активами	11505	6 451	7 044	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	35 708	37 918	2 211
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	5 492	8 603	-

В связи с вступлением в силу приказа Министерства финансов РФ №204Н от 17.09.2020г. «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» учет ремонта основных средств осуществляется в соответствии подпункта «ж» пункта 5 ФСБУ 6 относится к капитальным вложениям то есть к затратам, которые

подлежат включению в стоимость ОС, существенные затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств – его достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание. То есть с 2022 года расходы на проведение существенных ремонтов ОС нужно капитализировать. Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. Перечень объектов, признанных капитальными вложениями по состоянию на 31.12.2022г. отражен в таблице:

Номенклатура	Показа-тели	Сумма. Руб. Шт.
	Стоимость	16 046 274.85
	Кол.	18.000
Вал промежуточный ГТ500.05.000	Стоимость	830 000.00
	Кол.	2.000
Вал промежуточный ГТ500.05.000-01	Стоимость	528 350.00
	Кол.	1.000
Жаровня Ж-6(шестичанная)	Стоимость	4 214 583.34
	Кол.	1.000
Конвейер цепной скребковый У10-КСЦ-100, Lобщ=15м	Стоимость	320 833.33
	Кол.	1.000
Конденсатор	Стоимость	870 000.00
	Кол.	2.000
Маслопресс МП-68	Стоимость	6 762 499.98
	Кол.	2.000
Механизм регулировки зазора валков 13.30000	Стоимость	502 850.00
	Кол.	5.000
Фильтрующие пластины для фильтра 50 М2	Стоимость	377 158.20
	Кол.	2.000
Электромаслонагреватель(25т/сутки,размер 800/600/1200мм, мощ.84кВт)	Стоимость	1 640 000.00
	Кол.	2.000
Итого	**Стоимость**	**16 046 274.85**
	Кол.	**18.000**

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

4.1 Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета стоимость управленческих запасов учитывалась в расходах в момент их приобретения.

Обесценение МПЗ, а также создание резервов под обесценение не проводилось исходя из требований рациональности, в связи с тем, что запасные части и прочие материалы приобретались адресно для ремонта специализированного оборудования и продажа МПЗ не предусматривалась. А также при оценке данного фактора учитывался принцип существенности.

Наименование МПЗ	Сумма на 31.12.2022г., руб.	Процент существенности к строке баланса "Запасы",%
Сырье и материалы	364 552 055.93	52.31
Топливо	36 952.48	0.01
Тара и тарные материалы	9 450.00	0.00
Запасные части	27 912 704.80	4.00
Прочие материалы	12 338 829.31	1.77
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	24 404.39	0.00
Специальная одежда и специальная оснастка на складе	39 759.23	0.01
Итого	**404 914 156.14**	**58.10**

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:
Доходы от продажи продукции (масло подсолнечное прессовое нерафинированное, масло РДВ, масло подсолнечное высокоолеиновое прессовое, шрот подсолнечный) и сопутствующий продуктов (лузга гранулированная), а также услуги, связанные с переработкой давальческого сырья.
Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».
Итого доходов от обычных видов деятельности -3 025 463 тыс. руб.
В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:
Материальные затраты – 2 558 138 тыс. руб.;
амортизация – 43 959 тыс. руб.;
заработная плата работников – 62 029 тыс. руб.;
страховые взносы – 18 423 тыс. руб.;
автоуслуги – 32 683 тыс. руб.,
электрическая энергия – 42 955 тыс. руб.
прочие расходы, связанные с производством – 61 382 тыс. руб.
ремонт и обслуживание оборудования – 51 935 тыс. руб.
Итого себестоимость продаж – 2 871 504 тыс. руб.

5.2 В составе **прочих доходов** учтены следующие доходы:

Расшифровка прочих доходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Излишки, выявленные при инвентаризации	113.00
Прочая реализация (спецодежда, соапсток, материалы)	5 332.00
Арендные платежи	937.00
Автоуслуги	1 906.00
Списание просроченной Кт задолженности	16.40
Доходы от переуступки прав требования	1 711.00
Страховая выплата	413.40
Прибыль прошлых лет	205.40
Услуги хранения	3 559.00
Штрафы полученные	170.00
Переоценка резервов по отпускам	99.00
Итого прочие доходы*	**14462.20**

В составе **прочих расходов** учтены следующие расходы:

Расшифровка прочих расходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Услуги банка	1 399.00
Расходы на услуги банков	11 610.00
Корректировка при переходе на ФСБУ 5/2019	510.00
Затраты на прочую реализацию (ст-сь спецодежды,автомашины)	3 780.00
Материальная помощь	1 035.00
Нотариальные услуги.госпошлина	195.00
Убытки прошлых лет	223.00
Благотворительность	6 066.00
Списание просроченой дебиторской задолженности	404.00
Штрафы и возмещение убытков	377.30
Судебные издержки	415.00
Автоуслуги	786.00
Аренда	168.00
Детские подарки	155.00
Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией ОС	53.00
Страховка	261.00
Проценты по лизингу	589.00
Списание просроченных материалов (смазки,дез. средства)	151.80
Проценты по договору поручительства	6 174.00
Итого прочие расходы*	**34352.10**

Проценты за пользование денежными средствами составили – 31 048 тыс. руб.

5.3. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не формировалась.
5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.
5.5. Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные, коммерческие и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

6. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

6.1. В отчетном периоде предприятие пользовалось заемными средствами. Были получены кредитные ресурсы в размере 599 000 тыс. руб. Перечень кредитных договоров отражен в п. 10 «Пояснений». Договора, имеющие в своей нумерации буквы «SX» относятся к субсидированным кредитам, процентная ставка по данным договорам ниже рыночной и составляет: 2,25% - 3,15% годовых. Данные договора были пролонгированы с 2021 года без изменения условий в части процентных ставок.
6.2. В течение отчетного периода займы (кредиты) погашались. В 2022г. были погашены кредитные ресурсы в размере 599 000 тыс. руб.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

7.1. В отчетном периоде государственная помощь предприятию не предоставлялась (в смысле, придаваемом формам государственной помощи ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

8. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Код	Период	На начало	Изменения за период						На конец
				поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022г.	290 229	261 238	-	(210 112)	(403)	-	1 574	-	342 526
	5530	за 2021г.	529 156	219 626	-	(462 196)	(250)	-	278	3 614	290 229
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	49 689	133 426	-	(23 915)	(390)	-	-	-	158 810
	5531	за 2021г.	134 903	17 502	-	(102 716)	-	-	-	-	49 689
Авансы выданные	5512	за 2022г.	154 693	123 064	-	(132 071)	(13)	-	-	-	145 673
	5532	за 2021г.	210 056	134 735	-	(189 848)	(250)	-	-	-	154 693
Прочая	5513	за 2022г.	85 846	4 749	-	(54 126)	-	-	1 574	-	38 042
	5533	за 2021г.	184 197	67 389	-	(169 632)	-	-	278	3 614	85 846
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г.	290 229	261 238	-	(210 112)	(403)	X	1 574	-	342 526
	5520	за 2021г.	529 156	219 626	-	(462 196)	(250)	X	278	3 614	290 229

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную	перевод из дебитор-ской в кре-	перевод из кредитор-ской в де-биторскую	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	9 356	2 366	-	(4 507)	-	-	-	-	7 215
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	1 034 787	729 341	31 064	(646 714)	(16)	-	1 574	-	1 150 036
	5580	за 2021г.	1 899 075	1 750 990	36 345	(2 655 409)	(105)	-	278	3 614	1 034 787
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	8 685	114 663	-	(7 660)	(16)	-	-	-	115 671
	5581	за 2021г.	447 440	8 110	-	(446 760)	(105)	-	-	-	8 685
авансы полученные	5562	за 2022г.	8 002	4 357	-	(7 767)	-	-	-	-	4 592
	5582	за 2021г.	5 123	7 818	-	(4 939)	-	-	-	-	8 002
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	14 803	10 799	16	(1 215)	-	-	1 574	-	25 977
	5583	за 2021г.	12 861	3 047	5	(5 002)	-	-	278	3 614	14 803
кредиты	5564	за 2022г.	1 000 000	599 000	31 048	(630 048)	-	-	-	-	1 000 000
	5584	за 2021г.	1 430 586	1 731 762	36 340	(2 198 688)	-	-	-	-	1 000 000
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 297	522	-	(24)	-	-	-	-	3 796
	5586	за 2021г.	3 064	253	-	(20)	-	-	-	-	3 297
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 034 787	729 341	31 064	(646 714)	(16)	X	1 574	-	1 150 036
	5570	за 2021г.	1 899 075	1 750 990	36 345	(2 655 409)	(105)	X	278	3 614	1 034 787

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

9.1. В 2022 году было зафиксировано изменение цен на основное сырье – подсолнечник, в сторону снижения. Для сравнения: в феврале 2022 года средняя цена за 1 тонну составила 43 510 руб. (с НДС), а в сентябре-октябре 2022 года – 30 000 руб/тонну (с НДС). В связи с этим Предприятие оценивает рыночные риски как не существенные, поскольку наблюдалось снижение себестоимости реализуемой предприятием продукции, а цена реализации оставалась на среднем уровне. В 2022г. получено на 1 266 019 тыс. руб. выручки меньше по сравнению с 2021г., в натуральном выражении производство масла подсолнечного нерафинированного в сравнении с 2021г. осталось на прежнем уровне, а объем реализованной продукции снизился значительно. Данное обстоятельство связано с увеличением доли переработанного давальческого сырья в 2 раза по сравнению с 2021 годом.
9.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.
9.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Финансовая устойчивость средняя.

10. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

10.1. Предприятие в качестве обеспечения своих обязательства перед Центрально-Черноземным банком Сбербанка России по полученным кредитам передало в залог по следующим договорам: 957021265SX от 28.10.2021г., 957021274SX от 07.10.2021г., 957021275SX от 30.08.2021г., 957021276SX от 28.10.2021г., 957021277SX от 28.10.2021г – объекты недвижимости, оборудования и транспортных средств на сумму 315 466 тыс. руб. Риск неисполнения обязательства по полученным кредитам расценивается как минимальный, поскольку у предприятия достаточно средств для погашения задолженности.
10.2. Ограничений на использование переданного в залог имущества, указанного в предыдущем пункте пояснений, договором залога не наложено, но стоит учитывать, что на текущий момент в уголовном производстве находится дело №12001200067360182 , по которому обвиняемым выступает Кравцов Евгений Сергеевич, противоправные действия которого привели к тому, что земельный участок, на котором находится цех вторичной переработки семян подсолнечника, был похищен третьими лицами. В связи с этим, данное имущество не участвовало в общей залоговой массе, что существенно снизило суммарный объем оборотных кредитных средств, что негативно сказалось на своевременной закупке сырья.
10.3. Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица, а именно Краснов Э.В., выдал поручительство по обязательствам предприятия, в связи с чем был заключен Договор оказания услуг по предоставлению возмездного поручительства сроком на три года.
Так же были получены поручительства юридических лиц – ООО «КРП», ООО «ВЗМП» по обязательствам общества.
10.4 У Общества имеются транспортные средства, приобретенные по договорам лизинга. Общая сумма задолженности по данным договорам на отчетную дату составляет 13 141 тыс. руб.

11. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

11.1 ООО «УК НПО «Черноземье», является участником общества ООО «ОЛСАМ» и владеет 88,37% УК. Также опосредованно аффилированными лицами являются участники ООО «УК НПО «Черноземье»: - Краснов Эдуард Валентинович с долей 60%, Кравцов Евгений Сергеевич с долей 20 % и Кравцова Тамара Алексеевна с долей 20%). ООО «УК НПО «Черноземье» оказывает услуги аутсорсинга по договору №07-02/2013 от 01.07.2013 г. Общая стоимость по данной сделке за 2022 год составила 1 080 тыс. руб. Учитывая тот факт, что выручка за 2022 год составила **3 025 463** тыс. руб., данная сделка не оказала существенного влияния на формирование финансового результата общества.

12. РАСШИФРОВКА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

12.1 Управленческие расходы составили - 57 520 тыс. руб. , в т.ч. по статьям затрат:

Амортизация	6 366 тыс. руб.
Налоги и сборы	12 287 тыс. руб.
Ремонт зданий и сооружений	2 050 тыс. руб.

Услуги аутсорсинга	1 080 тыс. руб.
Электроэнергия	629 тыс. руб.
Заработная плата	16 828 тыс. руб.
Прочие расходы	6 125 тыс. руб.

Страховые взносы	4 889 тыс. руб.
Противопожарная безопасность	873 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

- генеральному директору ООО «ОЛСАМ» - 825 тыс.руб.
- главному бухгалтеру ООО «ОЛСАМ» - 618 тыс.руб.

Выплаты основному управленческому персоналу определены оплатой труда. Иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

13.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ18

ООО «ОЛСАМ» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которое позволяет пояснить инвестору (собственнику), как начисленный по результатам текущего периода налог повлияет на будущие периоды. Такое влияние вызвано тем, что из-за особенностей налогового законодательства доля налога в прибыли может существенно варьироваться из года в год и часто зависит от того, как налог был уплачен в предыдущие периоды.

Ключевое понятие ПБУ 18/02 — отложенный налог.

Сумму налога на прибыль, уплаченного в текущем году, можно условно разделить на части, относящиеся к отчетному году и к будущим годам. Отложенный налог на прибыль — это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 9 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (ОНА) отражает вероятность заплатить меньшую долю налога в будущем (п. 14 ПБУ 18/02). Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Отложенное налоговое обязательство — это та часть отложенного налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в будущем (п. 15 ПБУ 18/02**).** Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Согласно рекомендации Фонда НРБУ «БМЦ» от 26.04.2019 № Р-102/2019-КпР и в целях детального информирования внешних пользователей о сальдо и динамике движения имущества и обязательств в порядке формирования налоговых разниц ООО «ОЛСАМ» в 2022 году применяет балансовый метод.

Отложенные налоговые активы определены признанием оценочных обязательств 4 471 тыс.руб только в бухгалтерском учете, а также наличию сформированного убытка 5 753 тыс.руб. от реализации основных средств в предшествующем периоде.

Отложенное налоговое обязательство определено превышением сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском учете, над суммами амортизации признанными в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

Формирование налогооблагаемых и временных представлено в таблице:

Наименование	Разница		Отложенный налог	
	Н/облаг ОНО	Вычит ОНА	ОНО	ОНА
Разницы по амортизируемому имуществу	176 608 292,29	16 215 797,52	35 321 658,46	3 243 159,5
Разницы по полуфабрикатам	171 841 ,03		34 368,21	
Разница по кредиторской задолженности	520 623,78		104 124,76	
Разницы по готовой продукции	1 240 161,81		248 032,36	
- резерв по отпускам (оценочные обязательства)		4 471 270,06		894 254,01
Разница по арендным обязательствам		5 813 771,29		1 162 754,26
Разницы при учете ТМЦ		2 578 378,88		515 675,78
Разницы от убытка от реализации ОС		5 752 557,6		1 150 511,52
	178 540 918,91	**34 831 775,35**	**35 708 183,79**	**6 966 355,07**

Порядок формирования отложенного налога, текущего налога на прибыль и расхода по налогу на прибыль представлены в справке-расчете:

Справка-расчет отложенного налога	
Прибыль до налогообложения	**115 182 573**
ОНА на начало периода	6 157 740
ОНО на начало периода	-37 918 210
ОНА на конец периода	6 966 355
ОНО на конец периода	-35 708 184
Отложенный налог на начало периода	-31 760 470
Отложенный налог на конец периода	-28 741 829
Отложенный налог за отчетный период	3 018 642
Текущий налог на прибыль	-27 797 466
Расход по налогу за отчетный период	**-24 778 824**
Условный расход по налогу (БУ)	-23 036 514
Постоянный налоговый расход	-1 742 310
Чистая прибыль	**90 403 749**

В отчете о финансовых результатах по строке 2411 – отражена сумма текущего налога на прибыль - 27 797 тыс.руб., по строке 2412 – сумма отложенного налога за отчетный период 3 019 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива отражена по счету 09 – 6 966 тыс. руб. (строка 1180) и отложенного налогового обязательства отражена по счету 77 (п.19 ПБУ 18/02) в размере 35 708 тыс.руб. (строка 1420)

15.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обществом, по состоянию на 31.12.2022 года был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков. По данным инвентаризации задолженности по отпускам на 31.12.2022г. задолженность

составила 4 471 тыс. руб.
В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями**.**

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество не планирует закрывать осуществляемые виды деятельности; процедура банкротства не проводится.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

17.1 Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует, однако необходимо отметить, что участники Общества Кравцов Е.С. и Кравцова Т.А. голосовали «против» (Кравцов Е.С.) и «воздержался» (Кравцова Т.А.) принятия решения в отношении вопроса об утверждении бухгалтерской отчетности Общества за 2021 г., а так же воздержались от голосования по вопросам об утверждении кандидатуры аудитора Общества и распределении (нераспределении) финансового результата по хозяйственной деятельности Общества за 2021 г. на Общем собрании от 11.05.2022 года, указав в «особом мнении» формальный признак, а именно « … *утверждение бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества невозможно в связи с непредоставлением финансовых (бухгалтерских) документов по ранее направленным запросам участника……» (*цит. из протокола Общего собрания Общества № 11\05\22)

17.2. При проведении Общего собрания участником, созванного на 24.06.22 г. участники Общества Кравцов Е.С. и Бутов А.В (представитель Кравцовой Т.А., действующий на основании доверенности №36АВ 2881681), хоть и приняли формальное участие в работе собрания и обсуждении вопросов об одобрении сделок по пролонгации сроков кредитования и изменению условий заключенных Обществом и ПАО СберБанк России кредитных договоров, однако голосовали «против», указав в качестве мотива на то, что «*…голосую против, т.к. сомневаюсь в целесообразности привлечения кредитных средств, поскольку ООО «ОЛСАМ» располагает достаточными собственными средствами*…(цит. из протокола Общего собрания № 24\06\22).

17.3. В течение 2022 г. в производстве Арбитражного суда Воронежской области и 19-го Арбитражного апелляционного суда (19ААС) находились следующие споры с участием ООО «ОЛСАМ», инициатором которых выступали участники Общества Кравцов Е.С. и Кравцова Т.А., в том числе: об оспаривании предоставленного Обществом одному из его Участников , а именно Краснову Э.В. процентного денежного займа (дело №А14-18837/2021, Кравцову Е.С. отказано в иске 23.11.22 г. дело разрешено в пользу Общества); об истребовании финансово-хозяйственной документации Общества (Дело № А14-10117/2022, требования удовлетворены и в настоящее время находятся на исполнении в УФССП г. Воронеж); а так же иски к ООО «ОЛСАМ» от имени подконтрольных Кравцову Е.С. и Кравцовой Т.А. хозяйственного общества «Ведуга» ИНН 3665069760 о взыскании денежных средств в рамках заключенного ранее между ООО «ОЛСАМ» и указанным обществом Договора оказания транспортных услуг (Дела №-№ А14-8326/2022; А14-8327/2022; А148328/2022; А14-8329/2022; А148330/2022; А14-18372/2022; А14-18496/2022; А14-18725/2022; А14-18749/2022).

17.4 В настоящее время Ленинским районным судом г. Воронежа рассматривается уголовное дело № 1-357\22 (судья Курьянов А.Б.) по обвинению Кравцова Е.С. и Кравцовой Т.А. (как законного представителя Кравцова С.И.) в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ «Мошенничество», потерпевшим по которому Постановлением ст. следователя СЧ по РОПД ГСУ ГУ МВД России по Воронежской области от 25.06.20 г. признано ООО «ОЛСАМ».

18.АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

18.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя на 31.12.2021г.	Значение показателя на 31.12.2022г.	Изменение показателя	Описание показателя и его нормативные значения
Коэффициент автономии	0,52	0,5	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала: нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,29	0,3	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение:0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,52	0	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,38	0,42	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент обеспеченности запасов	0,52	0,72	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,97	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,5. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как хорошее, в связи с его ростом на 0,01.

За весь анализируемы период коэффициент покрытия инвестиций остался прежним, но по состоянию на 31.12.2022г. данный коэффициент ниже нормы в связи с тем, что используются дополнительные источники, в качестве заемного капитала.

На 31.12.2022 года коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет хорошее значение.

18.2 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя на 31.12.2021	Значение показателя на 31.12.2022	Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,43	1,47	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли 1,8 и более

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,61	0,86	+0,25	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение 0,9 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,56	+0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательства. Нормальное значение: 0,15 и более,

На 31.12.2022г. значение коэффициента текущей ликвидности (1,47) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течении анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности показал положительную динамику, хотя и не дотягивает до норматива в 0,9, что обусловлено недостаточным объемом активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Это связано с деятельностью, имеющей сезонный характер по их накоплению и реализации.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,56. При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,25.

18.3 Рентабельность

Показатели рентабельности	Значение показателей % или в копейках с рублями за 2022г.
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли : 4% и более	3,2
Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	4,8
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле прибыли) нормальное значение:2% и более	2,3

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 4,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

18.4 Выводы по результатам анализа

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение - 0,3;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- за последний год получена прибыль от продаж (96 439 тыс. руб.);

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 90 387 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение организации:

- наличие зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 52%)
- коэффициента текущей (общей) ликвидности не соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормативного значения;

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «ОЛСАМ», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

19. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТА

Руководствуясь исключительно требованием рациональности, согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008» на забалансовых счетах отражаются сведения о предметах (материально-производственных запасах), сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100 000 руб. Перечень ценностей, отраженных на забалансовых счетах приведен ниже:

Наименование ценностей	Сумма, руб.
Спецодежда в экусплуатации	2 741 831.38
Спецоснастка в эксплуатации	53 252.54
Малоценные ОС,инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	19 009 632.11
Итого	**21 804 716.03**

20. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В условиях проведения специальной военной операции Общество не понесло дополнительных расходов. Государственную поддержку, в период проведения СВО, Общество не получало.

Генеральный директор ООО «ОЛСАМ» **Краснов П.Э.**