

# ***Общество с ограниченной ответственностью***

***«САМСОН»***

***ИНН 7810015329***

## ***ПОЯСНЕНИЯ***

### ***К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год.***

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на основе федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и действующих положений по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «САМСОН» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация способна продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за проверяемым периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «САМСОН» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **1. Общая информация ООО «САМСОН».**

Общество с ограниченной ответственностью «САМСОН», сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «САМСОН», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «САМСОН» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу - Свидетельством серии 78 № 005501380 о государственной регистрации юридического лица от 15 декабря 2004 года внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1047855465533.

Свидетельством серии 78 № 005501381 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, присвоен ИНН 7810015329 и КПП 781001001.

Юридический адрес Общества: 196158, Санкт-Петербург, Внутригородская территория муниципальный округ Звездное, Московское шоссе, дом 13, литера Б, помещение 3-Н, 6б

Уставный капитал Общества, отраженный в бухгалтерском балансе по состоянию на начало и на конец отчетного периода, составляет 177 342 314 рублей.

Учредителем (Единственным Участником) Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 являлось ОБЩЕСТВО "Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ". Номинальная стоимость принадлежащей доли в уставном капитале - 177 342 314 руб., что составляет 100%. Компания ОБЩЕСТВО "Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ" имеет 100% долю Участника ООО «САМСОН»

Общее руководство Обществом осуществляет Генеральный директор Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции участника. Срок полномочий Генерального директора составляет 3 (три) года. Права и обязанности Генерального директора отражены в разделе 12 Устава Общества.

Общество зарегистрировано в Фонде социального страхования за регистрационным номером 7825018419;

Общество зарегистрировано в Отделении Пенсионного фонда за регистрационным номером 088009047601;

Общество зарегистрировано в Фонде обязательного медицинского страхования за регистрационным номером 400000400584420;

Петербургкомстатом Обществу присвоены следующие коды:

ОКПО – 74838233; ОКОГУ – 49014; ОКАТО – 40284565000; ОКФС – 16; ОКОПФ – 12300.

На конец отчетного 2023 года у Общества открыты следующие рублевые расчетные счета:

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка
1	2	3	4
1.	Расчетный	40702810768000009544	Ф.ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) в САНКТ-ПЕТЕРБУРГ г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ.

Средняя численность работающих в ООО «САМСОН» за 2022 год 63 человека; за 2023 год 60 человек и характеризуется следующими показателями

Показатели	Ед. измер.	Количество 2022г.	Количество 2023г.
Всего персонала в том числе:	чел.	<b>63</b>	<b>62</b>
Работников списочного состава	---”---	<b>61</b>	<b>59</b>
Внешние совместители	---”---	<b>2</b>	<b>3</b>
Работников по договорам ГПХ	---”---		-

Выплата заработной платы осуществляется ООО «САМСОН» строго в соответствии с трудовым законодательством - два раза в месяц по установленным датам: 28 числа - выплата за первую половину текущего месяца, 13 числа - за вторую половину предшествующего месяца. ООО «САМСОН» не имеет задолженностей по заработной плате, страховым взносам и налогам.

## **2. Организация учета.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом «О бухгалтерском учете» и Положением о ведении учета и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и Положениями, регулирующими порядок учета различных операций в соответствии с требованиями, а также Учетной политики общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, а также соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и его руководство несет генеральный директор общества, через неукоснительное обеспечение выполнения всеми подразделениями и службами, работниками организации, имеющими отношение к учету, требований бухгалтерской службы в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Рабочий план счетов составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета РФ и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов принят Приказом по организации.

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами. Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета.

Для отражения хозяйственных операций используются формы первичных документов, предусмотренных лицензионной программой УПП 1С.

Самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащих среди добавленных реквизитов обязательные:

- наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц и расшифровка подписи,
- и утверждаются Приказом генерального директора.

Право подписи первичных документов предоставляется руководителю, или должностным лицам им уполномоченным. Право подписи, по которым оформляются операции с денежными средствами предоставлено руководителю.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным – то непосредственно после ее окончания. Составление первичных учетных документов допускается как непосредственно исполнителем (участником) хоз. операции, так и работником бухгалтерской службы. Записи в первичных документах производятся чернилами, пастой шариковой ручки, или при помощи оргтехники. Свободные строки в первичных документах прочеркиваются знаком Z. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали первичные документы, с указанием даты внесения исправлений.

Оценка имущества и обязательств производится в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в рублях.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности общество проводит инвентаризации.

Обязательная инвентаризация проводится в следующие сроки:

- по расчетам с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам – ежеквартально или по мере необходимости;
- материальные запасы- один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- денежные средства – на каждое первое число месяца, следующего за отчетным;
- здания, сооружения – один раз в три года, не ранее 1 октября отчетного года;
- основные средства - один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- капитальные вложения – один раз в год, не ранее 1 октября отчетного года;
- капитальный ремонт и расходы будущих периодов – один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года;
- незавершенное производство – не ранее 1 октября отчетного года, кроме того, на каждое 1 число месяца, следующего за отчетным месяцем;
- расчеты с дебиторами и кредиторами – ежеквартально или по мере необходимости;
- резервы – при необходимости - ежемесячно, но не менее 1 раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности.

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухучета отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке определенным ФЗ «О бухгалтерском учете» и регулируются в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в законодательно установленном порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения, причем убыль, т.е. нормы убыли применяются лишь в случае выявления фактических недостач, при отсутствии норм, убыль рассматривается как недостача и гасится за счет виновной стороны. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице;
- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на убытки общества (из его чистой прибыли).

Внеплановые инвентаризации проводятся по приказу руководителя, при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при реорганизации или ликвидации отделов, служб, цехов, комплексов, подразделений; при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи ценностей, в случаях пожара или стихийных бедствий.

### **3. Основные элементы учетной политики.**

#### *1. Выручка.*

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

#### *2. Запасы.*

Учет запасов в 2023 году осуществлялся в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2020 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Основанием для записи проводок по Д-ту и К-ту счета 10 в корреспонденции с другими счетами являются только первичные документы, прилагаемые к регистрам счетов. Поступление производственных запасов и товаров отражается в учете и бухгалтерской отчетности по цене их фактического приобретения. Фактическая

себестоимость материальных ресурсов состоит из затрат по их приобретению, наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами транспортных организаций.

Отпуск со склада производится по средневзвешенной цене.

Оценка материалов и других производственных запасов при их выбытии производится методом - «по средней себестоимости».

Учет на счете 10 «Материалы» организуется по субсчетам (однородным группам материалов), а внутри каждого субсчета - по складам и материально-ответственным лицам (МОЛ). Внутри каждого МОЛ учет организуется по подгруппам и аналитическим счетам материалов. Объектами учета на счете 10 «Материалы» являются конкретные ТМЦ, одноразово используемые при производстве продукции или оказании услуг и выполнения работ не зависимо от стоимости, а также материалы, участвующие в производственном процессе многократно (спецоснастка, спецодежда), то, в зависимости от срока эксплуатации (применения), они могут включаться непосредственно в затраты, связанные с выпуском продукции, при их использовании менее 12 месяцев.

### *3. Финансовые вложения.*

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по контрагенту, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале. В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В 2023 году организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

## **4. Основные средства (ФСБУ 6/2020)**

Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4.1. Принятие ОС к учету.

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

4.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

4.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

4.3. Переоценка ОС.

4.3.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, их переоценка не производится, том числе и объекты инвестиционной недвижимости.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

4.4. Амортизация ОС.

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

4.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

4.5. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. В 2023 году имело место выбытие 2-х земельных участков (ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК кад.номер 33:01:001230:811; ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК кад.номер 33:03:001218:267). Финансовый результат от выбытия земельного участка отражен в составе прочих расходов и составил 101 911 тыс. руб. От выбытия ОС других групп в составе прочих доходов и составил 3 708 тыс. руб. Финансовый результат от выбытия двух Земельных участков и др. ОС составил в прочих расходах 98 203 тыс. руб.

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020)

4.6. Организация применяет [ФСБУ 26/2020](#) "Капитальные вложения".

(Основание: [п. 26](#) ФСБУ 26/2020)

4.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Организация применяет [ФСБУ 6/2020](#)

4.8. Ликвидационная стоимость ОС находящихся на балансе на 01.01.2023 признать равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма при их ликвидации, незначительная.

При принятии к учету новых объектов основных средств ликвидационная стоимость устанавливается приказом о вводе в эксплуатацию.

4.9. Проверку ОС и капитальных вложений на обесценение проводится **1 раз в год**, перед составлением годовой отчетности. По состоянию на 31.12.2023, основные средства с признаками обесценения отсутствуют.

Информация об основных средствах отражена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 5. Учет арендованного имущества. ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В случаях, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то организация использует свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- по договорам аренды со сроком действия не более 12 месяцев на дату предоставления аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этих случаях арендные платежи учитываются в качестве расхода, равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления процентов – ежемесячно.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

После принятия к учету, право пользования активом не переоценивается

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду и субаренду, признаются равномерно.

### **Информация связанная с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».**

Общество в 2023 году осуществляло деятельность связанную с операционной арендой и субарендой недвижимого имущества, также оказывало услуги по обслуживанию этого имущества.

В рамках осуществления данной деятельности Общество арендовало нежилое недвижимое имущество по следующим договорам:

- Договор аренды №001/2022 от 16.05.2022
- Договор аренды движимого имущества №414/23-МБМК от 14.04.2023
- Договор аренды № 001/2022 от 01.09.2022
- Договор аренды № 002/2022 от 14.09.2022

в отношении которых в учете в 2023 году было сформировано право пользования активов в размере 70 204 тыс. руб.

Начисленные в 2023 году проценты по обязательству по аренде составили 29 994 тыс. руб., в том числе учтенные в составе прочих расходов в 2023 году - 5 020 тыс. руб.

При исчислении процентов ставка дисконтирования была определена в 2023 году в размере 18% по договорам аренды объектов которые сдаются в субаренду и 10% на объект движимого имущества и это соответствует ставке, по которой Общество привлекало заемные средства на срок, сопоставимый со сроками аренды.

Переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, на дату предоставления предмета аренды не устанавливались.

Общество в 2023 году не производило капитальных улучшений арендованного имущества.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствовали.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды:

общество не имеет права распоряжаться правами аренды, включая отчуждение права, аренды, уступать право аренды, вносить в уставный капитал право аренды, предавать в залог. Не заключать договора с третьими лицами, следствием которых может являться обременение или изменение предоставленных Обществу прав и обязанностей, за исключением передачи объектов в субаренду.

При реализации Обществом своего преимущественного права на заключение нового договора аренды, размер арендной платы может быть увеличен по Соглашению сторон не более чем на 7%.

Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

в соответствии с учетной политикой Общества в случаях, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду, то организация использует свое право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- по договорам аренды со сроком действия не более 12 месяцев на дату предоставления аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В 2023 году Общество формировало ППА в отношении имущества полученного по договорам аренды со сроком аренды как свыше 12 месяцев так и не превышающим 12 месяцев, но которые впоследствии, были предоставлены в субаренду третьим лицам, на срок не превышающий срока аренды.

Предметы аренды по характеру их использования относятся к следующей группе основных средств: нежилая недвижимость.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не осуществлялись.

Фактическая стоимость ППА и обязательства по аренде в 2023 менялась в связи с изменения условий договора аренды. Договор аренды № 001/2022 от 01.09.2022 продлен до 25.06.2024; Договор аренды № 002/2022 от 14.09.2022 продлен до 28.06.2024, увеличены арендные платежи на 7%, пересчитана ставка дисконтирования из расчета 18%.

## **6. Денежные эквиваленты**

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период не более трех месяцев, на условиях выдачи вклада по первому требованию считать эквивалентами денежных средств. Их учет ведется на счете 55.3 "Депозитные счета".

## **7. РЕЗЕРВЫ.**

Организация создает резерв по сомнительным долгам, по накопленным отпускам, согласно требованиям действующего законодательства. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала методом обязательства по каждому работнику, начиная с начала его личного расчетного периода за каждый месяц, исчисляя ежемесячно среднюю заработную плату, учитываемую при расчетах отпускных, и принимая во внимание заработанное количество дней отпуска. При оценке величины формируемого резерва учитываются суммы страховых взносов, приходящиеся на суммы отпускных. Метод резервирования организован по каждому работнику путем определения коэффициента и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период. Обязательство как итог потребления трудового ресурса относится на счета производственных расходов (Дт 20;23;25;26; Кт 96) - таким образом формируется резерв предстоящих расходов на отпуска в течение отчетного периода (год). Использование резерва отражается записями – Дт 96; Кт 70 и Кт 69. В случае превышения расходов, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующим за отчетным. По окончании отчетного периода проводится инвентаризация начисленного в течение года резерва предстоящих расходов на отпуска, и выявленные расхождения регулируются прочими доходами и расходами.

## **8. Раскрытие существенных показателей**

### **Бухгалтерский баланс:**

Расшифровка строки 1190 («Прочие внеоборотные активы») и строки 1450 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 500 000 тыс. руб., возникшая по СОГЛАШЕНИЮ о замене стороны об уступке права (требования) от 28.12.2017 Учреждение с Ограниченной ответственностью Matitum FZLLE Страна регистрации ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ. Обязанность оплатить задолженность по условиям соглашения - до 01.01.2028 года;

- по строке 1450 «Кредиторская задолженность» (раздел «Долгосрочные обязательства») отражена долгосрочная кредиторская задолженность, представляющая собой обязательство по аренде имущества, в сумме 45 849 тыс. руб. в том числе:

- 45 849 тыс. руб., учтенная по Договору аренды движимого имущества №414/23-МБМК от 14.04.2023 ООО "ИНТЕРГРУПП" ИНН 7810352821 Обязанность оплатить задолженность по условиям договора по 14 апреля 2033 года.;

**В Отчете о движении денежных средств** отражены следующие потоки денежных средств:

по строке 4119 «прочие поступления» 21 532 тыс. руб. в том числе:

- возврат подотчетных сумм – 2 229 тыс. руб.;

- возврат выплаты зарплаты – 10 тыс. руб.

- возврат излишне перечисленных денежных средств от поставщиков – 5 тыс.

руб.

- прочие поступления - 761 тыс. руб.
- Поступление по досудебной претензии (возмещаемые расходы водоотведение) ООО «ИнтерГрупп» - 6 006 тыс. руб.
- возврат излишне уплаченного налога – 10 тыс. руб.
- НДС свернуто (получено от покупателей \_ - предъявлено поставщикам)- 12 511 тыс. руб.

По строке 4129 «прочие платежи» в размере 19 136 тыс. руб., отражена информация о следующих платежах:

- платежи по страховым взносам от несчастных случаев и профзаболеваний в размере -258 тыс. руб.;
- Уплата Земельного налога 616 тыс. руб.;
- Уплата налога на имущество 1 665 тыс. руб.;
- Уплата налога на транспорт 1 тыс. руб.;
- Уплата госпошлины 47 тыс. руб.;
- Уплата НДС 15 524 тыс. руб.
- Профсоюзные взносы СПб городская организация Профсоюза работников АПК РФ 23 тыс. руб.;
- платежи за банковские услуги 66 тыс. руб.;
- возврат покупателям 936 тыс. руб.

## **9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.**

Организация не принимала решение о формировании в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.

## **10. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

ООО «САМСОН» не является участником совместной деятельности.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

*1 События после отчетной даты, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату.*

СВО.

В 2023 году Общество продолжало осуществлять свою деятельность в условиях СВО. США и Европейский союз приняли решение о наложении дополнительных экономических санкций в отношении РФ. Данное обстоятельство может повлечь за собой существенное ухудшение экономического климата в РФ, что может в будущем сказаться на деятельности как партнеров ООО «САМСОН».

В отчетном периоде у Общества отсутствовали проблемы с движением денежных средств, перебои в деятельности и существенная потеря выручки. Обязательства перед поставщиками погашались в соответствии с условиями договоров, сомнительная дебиторская задолженность существенно не увеличилась.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность, масштабы и степень влияния последствий экономических санкций на финансовое положение и результаты деятельности организации в будущие отчетные периоды. Руководством в настоящий момент производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на характер и условия ведения деятельности Общества. Оценить данные последствия события после отчетной даты в денежном выражении не представляется возможным. Организация оценивает данные события, как не корректирующие.

## **12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.**

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствовали.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемые отпуска состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательств по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, неиспользованного сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

### **13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

В 2023 году имело место следующее изменение оценочных значений:

- начислен резерв по сомнительным долгам 6 813 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности за счет резерва – 1 707 тыс. руб.
- восстановление резерва – 124 215 тыс. руб.
- остаток сформированного резерва на 31.12.2023 года – 5 648 тыс. руб.

Организация не может определить влияние изменение оценочного значения, связанного с резервом по сомнительным долгам на бухгалтерскую отчетность, в будущем, так как не располагает точной информацией, о действиях дебиторов в 2024 году.

### **14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

В отчетном периоде факты прекращения отдельных видов деятельности отсутствовали.

### **15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В 2023 году хозяйственная деятельность с учредителем (участником) Общества ООО «САМСОН», отсутствовала.

К основному управленческому персоналу отнесены, генеральный директор и заместитель генерального директора. Размер краткосрочных вознаграждений в виде заработной платы, основному управленческому персоналу составил 6 520 тыс. руб. Суммы НДФЛ 848 тыс. руб. и страховых взносов 1 556 тыс. руб. исчислены и перечислены в бюджет, в полном объеме.

Сведения об аффилированных физических лицах:

- генеральный директор ООО «САМСОН» - Слюсаренко А.Н., задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

-Директор Общества «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ» - Герхард Альфред Ёри

Сведения об аффилированных юридических лицах :

ОБЩЕСТВО «Б.А.АБИ ХОЛДИНГ ЭСТЭБЛИШМЕНТ» имеет 100% долю в уставном капитале ООО «САМСОН». Хозяйственные операции отсутствовали.

Сведения о бенефициарном владельце Общества.

Обществом были предприняты все возможные действия для выявления бенефициарного владельца. Получен ответ, что бенефициарным владельцем ООО «САМСОН» является компания: В.А.АБИ HOLDING ESTABLISHMENT, Княжество Лихтенштейн, 9493, Маурен, Ам Бюэль, [Am Buhel 1, FL-9493 Mauren] Регистрационный номер: FL-0002.412.742-2, Зарегистрирована в качестве юридического лица 09.11.2012 г.

## 16. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

### Займы полученные.

Договор Займа	Сумма Займа Руб.	Сумма начисленных процентов Руб.	Срок погашения
СТИФ АО УК 10 000 000 Договор № 2103/2023-2Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	10 000 000,00	3 857 455,65	31.01.2028 год
СТИФ АО УК 15 000 000 Договор № 2103/2023-1Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	15 000 000,00	6 943 161,97	31.01.2028 год.
СТИФ АО УК 32 400 000 Договор от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	32 400 000,00	6 486 699,01	31.01.2028 год
СТИФ АО УК 5 000 000 Договор № 2103/2023-3Ц от 14.04.2023 уступки требования (цессии)	5 000 000,00	1 953 276,26	31.01.2028 год
СТИФ АО УК 8 655 724 Договор № 14/2023 от 02.08.2023	8 655 724		31.01.2028 год

### Займы выданные

Договор Займа	Сумма Займа На 31.12.2023 Руб.	Сумма начисленных процентов Руб.	Срок погашения
Хасанов Шахбоз Абдухоликович	200 000,04	Без процентный займ.	Декабрь 2025 г.

## 17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Состав прочих доходов	Сумма (тыс. руб.) (без НДС)	Состав прочих расходов	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4
Прочие доходы	401	Налог на землю	477
		Налог на имущество	1 450
Реализация прочего имущества	625	Резервы по сомнительным долгам	6 813

Списание кредиторской задолженности	332	Налог транспортный	2
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	14	Пени, штрафы по хозяйственным договорам	90
Исправительные записи по операциям прошлых лет.	143	Расходы по реализации ОС	98 203
Списание кредиторской задолженности	332	Расходы по уступке права требования	120 516
Восстановлены резервы по сомнительным долгам	124 215	Списание НДС не учитываемого, не подтвержденного Счетом-фактурой поставщика	535
Доходы от уступки права требования	51 126	Услуги банка	44
		Госпошлина	35
<b>ИТОГО:</b>	<b>177 188</b>	Прочие расходы	8 054
		<b>ИТОГО:</b>	<b>236 219</b>

## 18.ИНФОРМАЦИЯ О ПОСТОЯННЫХ И ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦАХ

Согласно учетной политике, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании информации о сумме налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Величина отложенных налоговых активов (ОНА), возникших в отчетном периоде, составила 86 969 тыс. руб. Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением оценочного обязательства по отпускам, началом применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и начислением убытка, полученного в бухгалтерском учете. Уменьшение (погашение) ОНА составило в отчетном периоде 64 502 тыс. руб. и связано с использованием резерва на отпуск, и с получением прибыли, в отдельных отчетных периодах (месяцах).

Признана величина отложенных налоговых обязательств (ОНО), в отчетном периоде, составила –14 661 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в «развернутом» виде.

Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

Величина условного дохода по налогу на прибыль составила – 8 649 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль составила (0) тыс. руб., так как по итогам года получен убыток в размере 61 226 тыс. руб.

**19. ИНФОРМАЦИЯ О СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ АМОРТИЗАЦИЯ.**

<b>Земельные участки</b>	<b>Балансовая Стоимость на 01.01.2023 года (руб.)</b>	<b>Ввод в эксплуатацию</b>	<b>Выбытие</b>	<b>Балансовая Стоимость 31.12.2023 года (руб.)</b>
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК кад. номер 33:01:001230:811	66 000 000	03.08.2016	14.04.2023	
ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК кад.номер 33:03:001218:267	90 000 000	03.08.2016	24.04.2023	
Земельный участок № 312 лит. А (пл.240 м2)78:14:0007691:9795	171 458,09	11.02.2014		171 458,09
Земельный участок № 313 лит.А (пл.5140 м2)78:14:0007691:9796	3 672 060,79	11.02.2014		3 672 060,79
Земельный участок № 314 лит. А, кадастровый номер 78:14:0007691:36 428	1 982 420,90	02.03.2022		1 982 420,90
Земельным участком ( 4127 кв.м.) кад.номер 78:14:0007691:9776	15 000 000	15.06.2023		15 000 000

**20.ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ (КРЕДИТНЫХ) РИСКАХ**

В 2023 году Организация создала резерв по сомнительным долгам, в размере 6 813 тыс. руб. в связи с неисполнением дебиторами перед ООО«САМСОН» своих обязательств, по оплате задолженности. Использование резерва по сомнительным долгам, в 2023 году составило – 125 922 тыс. руб., в том числе:

- восстановление резерва, в результате погашения дебиторской задолженности – 124 215 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности, за счет ранее созданного резерва – 1 707 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 остаток сформированного резерва составляет 5 648 тыс. руб.

Организация является ответчиком в судебных спорах с ГУП «Водоканал» по Санкт-Петербургу по договору водоотведения №14-859133-0-ВО. Сумма финансовых претензий к Организации составляет 28 558 тыс. руб. При этом, возможность заключения мирового соглашения с истцом на любой стадии процесса не исключается.

**21. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Основным видом деятельности ООО «САМСОН» является сдача в аренду/субаренду собственного/арендуемого нежилого недвижимого имущества

(операционная аренда), согласно коду ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендуемым нежилым недвижимым имуществом».

В 2023 году выручка от реализации услуг по сдаче имущества в аренду и субаренду, составила – 246 431 тыс. руб.

Себестоимость услуг по сдаче имущества в аренду и субаренду составила – 223 769 тыс. руб., управленческие расходы составили 26 145 тыс. руб.

Прибыль от продаж составил – 3 483 тыс. руб.

В целом, по итогам деятельности Общества за 2023 год получен убыток в размере (61 226) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 35 752 тыс. руб.

У Общества существуют краткосрочная просроченная задолженность на сумму 33 006 тыс. руб., в том числе:

- перед ГУП «Водоканал» по Санкт-Петербург по дог. Водоотведения дог. №14-859133-0-ВО на сумму - 30 357 тыс. руб. (указанная задолженность взыскивается с Общества в судебном порядке);

- перед ООО «МЕД ПЛЮС» на сумму 2 649 тыс. руб. (вынесено решение суда).

У Общества нет финансовой возможности одновременно погасить данную задолженность. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в этих же пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

С целью преодоления сложившейся ситуации руководство ООО «САМСОН» будет инициировать судебный порядок взыскания, встречной дебиторской задолженности с собственников земельных участков, с которых осуществляется водоотведение, части сумм неосновательного обогащения. В настоящее время проводит переговоры по заключению договоров аренды и субаренды на более выгодных условиях.

Генеральный директор  
ООО «САМСОН»

А.Н. Слюсаренко.

«15» февраля 2024 года