

ПОЯСНЕНИЯ **к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах** **за 2023 год**

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа «КОРПУС».

Дата государственной регистрации 12.04.2003г. ОГРН № 1037713018584.

Юридический и фактический адрес совпадают: 115114, г. Москва, Кожевнический проезд, д. 3, пом. 1, комн. 1.

Среднегодовая численность работающих на 01 января 2024 года 12 человек.

- Уставный капитал составляет 12 000 000 (двенадцать миллионов) рублей;
- Учредителем является физическое лицо: Медведев Сергей Юрьевич с долей в уставном капитале 12 000 000 (двенадцать миллионов) рублей, что составляет 100%.
- Организация не имеет обособленных подразделений.

2. Финансово-хозяйственная деятельность

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин, с кодом ОКВЭД 46.71.2 и торговля оптовая мясом и мясными продуктами с кодом ОКВЭД 46.32.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Выручка от реализации без НДС по состоянию на 31.12.2023 составила 586 072 250 руб., в том числе;

- основному виду деятельности составила 536 961 987 руб. (без НДС);
- реализация мяса 47 102 492 руб.
- реализация услуг 2 007 771 руб.

Прочие доходы составили 40 619 072 руб., в том числе:

Проценты к получению – 834 733 руб.

Претензии, штрафы, пени, неустойки – 39 764 310 руб.

Прочие доходы – 20 029 руб.

Прочие расходы составили 35 877 972 руб., в том числе:

Проценты к уплате – 17 157 834 руб.

Претензии, штрафы, пени, неустойки – 1 802 237 руб.

Прочие расходы – 16 917 901 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 69 711 924 руб., кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 8 444 801 руб.

Основания для формирования резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Организация имеет расчетные счета в ПАО Сбербанк г. Москва и ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва, который используется, в том числе, для зарплатного проекта.

4. Заемные средства организации по состоянию на 31.12.2023.

66, Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	233 798 295,51
66.01, Краткосрочные кредиты	111 993 364,00
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	111 993 364,00
кредитный договор № 8456-К-1 от 26.04.2021, Процентная ставка 13,5 %, 25.04.2023	
кредитный договор № 9859-К от 27.02.2023, Процентная ставка 20 %, 26.02.2025	111 993 364,00
66.03, Краткосрочные займы	120 000 000,00
Медведев Сергей Юрьевич	120 000 000,00
Соглашение № 1 от 01.07.2022 о новации вексельного обязательства в заёмное обязательство, Процентная ставка 1 %, 31.12.2023	120 000 000,00
66.04, Проценты по краткосрочным займам	1 804 931,51
Медведев Сергей Юрьевич	1 804 931,51
Соглашение № 1 от 01.07.2022 о новации вексельного обязательства в заёмное обязательство, Процентная ставка 1 %, 31.12.2023	1 804 931,51
Итого	233 798 295,51

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются единственный учредитель Медведев С. Ю.

Бенефициарным владельцем организации является Медведев С. Ю.

6. Учётная политика организации для целей бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учёт на предприятии ведется согласно требованиям Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), с учётом вносимых в них законодательных изменений;
- Бухгалтерский учёт организации осуществляется главным бухгалтером предприятия;
- Доходы от реализации определяются методом начисления;
- Объекты, стоимостью до 40000 руб., а также брошюры и другие издания признаются малоценными и списываются на затраты предприятия по мере их отпуска в эксплуатацию;
- Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, определяющего амортизационную группу ОС;
- Начисление амортизации по ОС производится линейным способом;
- Ежегодная переоценка основных средств не производится, и амортизационная премия не применяется;

- При списании ТМЦ их учёт ведется по способу средней себестоимости;
- Предприятие формирует регистры бухгалтерского учёта с использованием компьютерной техники с применением учётной программы 1С-Бухгалтерия 8.3.

7. Учётная политика организации для целей налогового учета

- Налоговый учёт в организации ведется согласно требованиям Налогового кодекса РФ, с учётом вносимых в него законодательных изменений;
- В целях признания доходов и расходов при расчёте налога предприятие использует метод начисления;
- В целях определения материальных расходов при списании товаров и материалов используется метод средней стоимости;
- Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке;
- Используется стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому, установленный в ст. ст. 256 и 257 НК РФ. Основные средства первоначальной стоимостью не более стоимостного критерия, равного 100 000 руб., списываются в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, определяющего амортизационную группу ОС;
- Начисление амортизации по ОС производится линейным способом;
- Предприятие формирует регистры налогового учёта с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учёта.

8. Государственная помощь

В течение отчетного периода организация государственную помощь не получала.

9. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного периода организация средства целевого финансирования не получала.

10. События после отчетной даты

В период после сдачи налоговой отчетности в процессе рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые существенно повлияют на размер налогооблагаемой прибыли и суммы налога не возникали.

11. Риски, способные повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты, непрерывность деятельности.

- Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, организация не имеет.
- Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве продукции, реализуемой

организацией, а также соблюдении сроков поставок и участия в ценовом сговоре организация не имеет.

- Существуют незначительные рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на услуги, курсов иностранных валют.
- Организация продолжала осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев 2023 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности или обращения за защитой от кредиторов в обозримом будущем.

12. Корректировка показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В 2023 году были выявлены ошибки в бухгалтерской отчетности за 2021 год, что привело к необходимости корректировки указанных показателей по состоянию на 31.12.2021 г. Указанные ошибки не повлияли на финансовый результат за 2021 год и не привели к доплате налогов. В бухгалтерскую отчетность за 2021 год изменения не вносились. Внесенные исправления отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год путем пересчета показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, что отражено в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Код строки	2021 год после изменения	2021 год до изменения	Разница	Причины изменений
Бухгалтерский баланс					
АКТИВ					
Дебиторская задолженность	1230	127 324	127 322	- 2	Исправление технической ошибки
Итого	x	x	x	- 2	x
ПАССИВ					
Кредиторская задолженность	1520	5 002	5 000	- 2	Исправление технической ошибки
Итого	x	x	x	- 2	x

13. Корректировка показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2023 году были выявлены ошибки в бухгалтерской отчетности за 2022 год, что привело к необходимости корректировки указанных показателей по состоянию на 31.12.2022 г. Указанные ошибки не повлияли на финансовый результат за 2022 год и не привели к доплате налогов. В бухгалтерскую отчетность за 2022 год изменения не вносились. Внесенные исправления отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год путем пересчета показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, что отражено в Таблице 2 и Таблице 3.

Таблица 2

Наименование показателя	Код строки	2022 год после изменения	2022 год до изменения	Разница	Причины изменений
Бухгалтерский баланс					
АКТИВ					
Запасы	1210	141 652	141 657	5	Исправление технической ошибки
Дебиторская задолженность	1230	125 388	125 410	22	

Итого	х	х	х	27	х
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 121	5 148	27	Исправление технической ошибки
Итого	х	х	х	27	х

Таблица 3

Наименование показателя	Код строки	2022 год после изменения	2022 год до изменения	Разница	Причины изменений
Отчет о финансовых результатах					
Коммерческие расходы	2210	(58 661)	(58 629)	- 32	Исправление технической ошибки
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 403	6 435	32	
Налог на прибыль	2410	(1 281)	(1 287)	6	Пересчет обязательств после исправления ошибки

14. Внутренний контроль

В ООО «Группа «КОРПУС» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом. Организован контроль за применяемыми бухгалтерскими и иными программами, применяется защита от несанкционированного доступа. Информационные системы, применяемые организацией, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях, подверженных риску.

Организован контроль правовых рисков: ведется работа по сбору и проверке информации о внутренних и внешних правовых конфликтах.

Организован контроль продаж: тщательно проверяется информация о соблюдении договоров на поставку продукции, о затратах на поставку, ценах продажи.

Генеральный директор

14.03.2024

Медведев С. Ю.

