



Общество с ограниченной ответственностью  
**«Санкт-Петербургская мясная  
компания»**

188501, Ленинградская область, Ломоносовский район, деревня Сашино, ул.  
Верхняя, д. 1А, офис 5

ИНН 7814445763 КПП 472501001 ОГРН 1097847243317

р/с 40702810718060008518 в ФИЛИАЛЕ «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве  
БИК 044525411, к/с 30101810145250000411

тел\факс (812) 305-91-90 e-mail: info@spbmk.com

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской финансовой отчетности  
за 2023 год**

Ленинградская область, дер. Сашино  
25 марта 2024 года

**1. Информация об Обществе с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургская мясная компания» (далее, Общество).**

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургская мясная компания»,  
ИНН 7814445763, КПП 472501001, ОГРН 1097847243317.

Адрес в Российской Федерации: 188501, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, дер.  
Сашино, ул. Верхняя, д. 1А, офис 5.

Общество создано 09 сентября 2009 года. Общество является субъектом среднего  
предпринимательства.

Размер уставного капитала организации: 2 500 000,00 руб. (оплачено 100%).

Учредитель: Прусов Андрей Николаевич (100% доли в уставном капитале), занимает  
должность генерального директора.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор Прусов Андрей Николаевич, ИНН  
руководителя организации 100402537736.

Среднесписочная численность работников за отчетный период: 10 человек.

Средняя заработная плата в Обществе по итогам 2023 года: 45 900,50 рублей.

Между Обществом и ФИЛИАЛОМ «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве  
заключены договоры: № ОВК/РЦ0623-205058 (ОВД) от 30.05.2023 г. по предоставлению  
овердрафта, № ВЛК/РЦ0623-205024 от 18.07.2023 г. по предоставлению возобновляемой кредитной  
линии.

Основные виды деятельности организации: код ОКВЭД 46.32 (торговля оптовая мясом и  
мясопродуктами).

Объем в выручке основного вида деятельности составляет 100%. Выручка нетто за 2023 год  
в стоимостном выражении составила 1 094 469 046,17 руб., в натуральном – 7 382 835,107 кг. В  
целом, на всем протяжении 2023 года оптовый рынок мяса и мясопродуктов был стабилен.  
Основными поставщиками мяса и мясопродуктов являлись российские производители. Среди  
российских покупателей также есть производители, использующие мясо в качестве сырья в  
производстве консервов, колбасных изделий, полуфабрикатов и т.д.

**2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургская мясная компания» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1/У от 28.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская финансовая отчетность Общества сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

**Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет **5%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **Основные средства**

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 № 204н.

В состав основных средств включаются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость более 100 000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В составе основных средств на 31.12.2023 г. отражены транспортные средства. В 2023 г. реализованы следующие основные средства, находящиеся в Белгородской области: здание машино-тракторной мастерской, холодильное оборудование и производственное оборудование в лизинге. Также в состав основных средств включен земельный участок сельскохозяйственного назначения Белгородская обл, с. Драгунское стоимостью 10 840 000 руб. Реализация произошла с убытком в общей сумме 16 401 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм

Нематериальных активов в 2023 году Общество не имело, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не проводило.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

Хозяйственных операций в иностранных валютах Общество в 2023 году не совершало.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащие пересчету по курсу валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2023 г., отсутствуют.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2023 году не имело.

**Финансовые вложения** Общества в 2023 году представляли собой краткосрочное размещение денежных средств в депозит в банке ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по договору №ДЕППИБ-23-969002-51 от 19.04.2023 г.

**Табл. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	385 185	373 555	-	304	-	11 630	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: депозит	5306	за 2023г.	-	-	385 185	373 555	-	304	-	11 630	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итог</b>	<b>5300</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>385 185</b>	<b>373 555</b>	<b>-</b>	<b>304</b>	<b>-</b>	<b>11 630</b>	<b>-</b>
	<b>5310</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### **Сырье и материалы (далее – материалы)**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н на счете 10 «Материалы» с применением аналитических счетов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (коммерческих расходов). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены, на счете 44.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. Поступления таких активов в 2023 году не было.

### **Товары**

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году создавался.

### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме вкладов участников Общества.

## **Займы и кредиты**

В отчетности Общества задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

## **Расчеты с персоналом по оплате труда**

Резерв на оплату отпусков в 2023 создавался только в бухгалтерском учете.

## **Налоги и налогообложение**

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество применяет ПБУ 18/02 балансовым методом без отражения в учете постоянных и временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

### **Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и продукции признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

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

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

## **Аренда (лизинг)**

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

### Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

#### 2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	29 220	(4 037)	-	(27 876)	3 229	(536)	-	-	-	1 344	(1 344)
	5210	за 2022г.	13 480	(2 950)	10 740	-	-	(1 087)	-	-	-	29 220	(4 037)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2023г.	10 840	-	-	(10 840)	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	100	-	10 740	-	-	-	-	-	-	10 840	-
Транспортные средства	5202	за 2023г.	1 903	(1 660)	-	(558)	558	(243)	-	-	-	1 344	(1 344)
	5212	за 2022г.	1 903	(1 418)	-	-	-	(243)	-	-	-	1 903	(1 660)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	8 281	(1 592)	-	(8 281)	1 820	(228)	-	-	-	-	-
	5213	за 2022г.	8 281	(908)	-	-	-	(684)	-	-	-	8 281	(1 592)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	596	(596)	-	(596)	596	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	596	(596)	-	-	-	-	-	-	-	596	(596)
Здания	5205	за 2023г.	7 600	(188)	-	(7 600)	254	(66)	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	2 600	(29)	-	-	-	(160)	-	-	-	7 600	(188)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На балансе Общества находилось производственное оборудование, приобретенное по договорам лизинга, заключенным с ООО «Балтийский лизинг».

Полученное в лизинг оборудование признавалось в виде прав пользования активами (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Первоначальная оценка обязательств по лизингу производилась по сумме приведенной стоимости будущих лизинговых платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

В течение срока лизинга обязательство по лизингу увеличивалось на сумму начисляемых процентов и уменьшалось на уплаченные лизинговые платежи (п. 18 ФСБУ 25/2018).

Амортизация начислялась в течение всего установленного срока полезного использования ППА, поскольку предполагался дальнейший выкуп (п. 17 ФСБУ 25/2018). Для целей амортизации

определена амортизируемая стоимость, как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

В бухгалтерском учете начисленная амортизация списывалась в расходы на счет 44 статья расходов «Амортизация», а на текущие лизинговые платежи уменьшалась задолженность перед лизингодателем.

В налоговом учете лизинговые платежи включались в прочие расходы на счет 44 статья расходов «Расходы по лизинговым платежам» за вычетом начисленной амортизации (на счете 44 статья расходов «Амортизация») (ст. 264 НК РФ).

31.03.2023 г. лизинговое оборудование было досрочно выкуплено, переведено в собственное и 26.04.2023 г. реализовано.

Незавершенные капитальные вложения на начало и конец 2023 года отсутствуют. Изменение стоимости основных средств в 2023 году не проводилось.

Нематериальных активов в 2023 году Общество не имело, НИОКР не проводило.

## Запасы (статья 1210 Баланса)

### Наличие и движение запасов тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	13 590	-	13 590	1 084 661	(1 077 817)	-	-	X	20 434	-	20 434
	5420	за 2022 г.	8 776	-	8 776	1 047 772	(1 042 958)	-	-	X	13 590	-	13 590
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	38	(38)	-	-	38	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	202	-	202	-	(202)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	13 556	-	13 556	1 039 306	(1 032 427)	-	-	-	20 434	-	20 434
	5423	за 2022 г.	8 544	-	8 544	1 004 493	(999 482)	-	-	-	13 556	-	13 556
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	10 840	(10 840)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	34	-	34	34 478	(34 512)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	30	-	30	43 279	(43 275)	-	-	-	34	-	34
	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге в 2023 году у Общества отсутствовали.

# Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

## Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся процен- ты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восстано- вление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	15 946	(2 521)	-	-	(6 570)	-	(2 520)	-	-	-	9 360	(1)
	5521	за 2022г.	20 508	(4 166)	2 941	-	(7 503)	-	(1 645)	-	-	-	15 946	(2 521)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	9 971	(2 521)	-	-	(2 515)	-	(2 515)	-	-	-	7 456	(6)
	5522	за 2022г.	14 533	(4 166)	2 941	-	(7 503)	-	(1 645)	-	-	-	9 971	(2 521)
Авансы выданные	5503	за 2023г.	5 975	-	-	-	(4 071)	-	-	-	-	-	1 904	-
	5523	за 2022г.	5 975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 975	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	385 342	-	38 872	-	(360 851)	-	-	-	-	823	64 188	-
	5530	за 2022г.	117 852	-	346 152	-	(78 746)	-	-	-	85	-	385 342	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	191 229	-	6 065	-	(186 407)	-	-	-	-	-	10 887	-
	5531	за 2022г.	73 799	-	172 103	-	(54 673)	-	-	-	-	-	191 229	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	178 098	-	4 920	-	(162 035)	-	-	-	-	-	20 983	-
	5532	за 2022г.	31 062	-	166 033	-	(18 997)	-	-	-	-	-	178 098	-
Прочая	5513	за 2023г.	16 015	-	27 887	-	(12 409)	-	-	-	-	823	32 317	-
	5533	за 2022г.	12 991	-	8 016	-	(5 076)	-	-	-	85	-	16 015	-
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>401 288</b>	<b>(2 521)</b>	<b>38 872</b>	<b>-</b>	<b>(367 437)</b>	<b>-</b>	<b>(2 520)</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>823</b>	<b>73 548</b>	<b>(1)</b>
	<b>5520</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>138 360</b>	<b>(4 166)</b>	<b>349 093</b>	<b>-</b>	<b>(86 249)</b>	<b>-</b>	<b>(1 645)</b>	<b>X</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>401 288</b>	<b>(2 521)</b>

**Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 376	9 370	15 946	13 425	21 005	16 839
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	7 456	7 450	9 971	7 450	4 166	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 920	1 920	5 975	5 975	5 340	5 340
прочая	5543	-	-	-	-	11 499	11 499

**Кредиторская задолженность (строка 1410, 1510, 1520):**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	19 943	318 046	-	(331 272)	-	-	-	-	6 717
	5571	за 2022г.	60 222	411 571	-	(451 851)	-	-	-	-	19 943
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	15 500	299 281	-	(314 781)	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	50 422	408 571	-	(443 493)	-	-	-	-	15 500
займы	5553	за 2023г.	1 867	18 765	-	(13 915)	-	-	-	-	6 717
	5573	за 2022г.	5 306	3 000	-	(6 439)	-	-	-	-	1 867
прочая	5554	за 2023г.	2 576	-	-	(2 576)	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	4 495	-	-	(1 919)	-	-	-	-	2 576
	5560	за 2023г.	365 202	289 212	2 869	(614 593)	-	-	-	825	43 512



Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022г.	36 644	786 858	4 392	(462 776)	-	-	85	-	365 202
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	204 962	6	-	(174 249)	-	-	-	-	30 713
	5581	за 2022г.	9 021	204 736	-	(8 795)	-	-	-	-	204 962
авансы полученные	5562	за 2023г.	151 516	560	-	(143 251)	-	-	-	-	8 825
	5582	за 2022г.	4 750	146 922	-	(157)	-	-	-	-	151 516
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 211	-	-	(2 521)	-	-	-	825	514
	5583	за 2022г.	518	1 608	1	-	-	-	85	-	2 211
кредиты	5564	за 2023г.	-	288 641	2 869	(291 510)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	21 525	427 307	4 391	(453 224)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	6 514	5	-	(3 059)	-	-	-	-	3 460
	5586	за 2022г.	829	6 285	-	(600)	-	-	-	-	6 514
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>385 145</b>	<b>607 258</b>	<b>2 869</b>	<b>(945 865)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>825</b>	<b>50 229</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>96 866</b>	<b>1 198 429</b>	<b>4 392</b>	<b>(914 627)</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>385 145</b>

**Просроченная кредиторская задолженность** на 31.12.23 г. отсутствует.

## Долгосрочные займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Займы учредителей беспроцентные на пополнение оборотных средств	6 717	1 867
возобновляемая кредитная линия ФИЛИАЛ «Центральный» БАНКА ВТБ (ПАО)	-	15 500
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 717</b>	<b>17 367</b>

Краткосрочные займы и кредиты (Строка 1510 Баланса) - отсутствуют

## 4. Анализ и оценка структуры баланса

**Структура баланса характеризуется следующими показателями:**

	31.12. 2023	31.12.2022
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,44	1,16
Коэффициент срочной ликвидности	1,96	1,13
Коэффициент финансирования	1,07	0,16
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,52	0,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	0,09
Чистые активы	55 849 тыс. руб.	63 399 тыс. руб.

Анализируя, рассчитанные по состоянию на 31.12.23 года, коэффициенты, получены следующие выводы:

1. Коэффициент текущей ликвидности имеет значение 2,44, что выше установленного минимального критерия (больше 1). Данное значение показывает, что оборотные активы Общества при их продаже смогут в полной мере погасить его краткосрочные обязательства.

2. Коэффициент срочной ликвидности, при норме (не ниже 1), имеет значение 1,96, показывает, что Общество имеет высоколиквидные и быстроликвидные активы, позволяющие в полной мере погасить все краткосрочные обязательства, и часть этих активов еще останется.

3. Коэффициент финансирования равен 1,07 (при оптимальном значении не ниже 1), что также говорит о финансовой устойчивости Общества, о покрытии заемных средств собственным капиталом. Существенный рост данного коэффициента по сравнению с данными на 31.12.22 г. свидетельствует о положительной динамике развития бизнеса.

4. Коэффициент автономии, равный 0,51 (норма в среднем 0,3-0,7), показывает, что 51% имущества Общества сформировано из собственных средств. В сравнении с данными на 31.12.22 г. (0,14) финансовая независимость существенно Общества выросла.

5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, имеющий значение 0,45 характеризует структуру баланса как хорошую. У Общества отсутствуют признаки несостоятельности (банкротства). Общество платежеспособно.

6. Сумма чистых активов уменьшилась на 12% по сравнению с данными на 31.12.2022 г., что связано с выплатой дивидендов учредителям. Однако, их размер свидетельствует о стабильности бизнеса.

**Вывод: анализ структуры баланса говорит о финансовой устойчивости Общества, его стабильном развитии, отсутствии признаков несостоятельности.**

**Чистые активы****Расчет стоимости чистых активов, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110		-	-
Результаты исследований и разработок	1120		-	-
Нематериальные поисковые активы	1130		-	-
Материальные поисковые активы	1140		-	-
Основные средства	1150	-	25 183	10 530
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 905	133	174
Прочие внеоборотные активы	1190	-	10	5
Запасы	1210	21 174	13 590	8 776
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	80	17	1 139
Дебиторская задолженность*	1230	73 547	398 767	134 195
Финансовые вложения краткосрочные	1240	11 630	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15	12 156	300
Прочие оборотные активы	1260	39	26	60
<b>ИТОГО активы</b>	-	108 390	449 882	155 178
Заемные средства долгосрочные	1410	6 717	17 367	55 728
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 216	673	345
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	2 576	4 495
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	21 525
Кредиторская задолженность	1520	43 512	365 202	15 118
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	96	665	702
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	52 542	386 483	97 914
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>55 849</b>	<b>63 399</b>	<b>57 263</b>

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности - Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость) (строка 2110), тыс. руб.:

на 31.12.23 г. – 1 093 667,00

на 31.12.22 г. – 1 081 361,00

на 31.12.21 г. – 1 429 900,00

Расшифровка доходов Общества по бухгалтерскому (БУ) и налоговому учету (НУ) за 2023 год, тыс. руб.:

Счет БУ	Направление деятельности	Выручка по БУ				Доходы от реализации (НУ)		Разница БУ - НУ
		Оборот с НДС	Сумма НДС	Оборот без НДС	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот без НДС	№ строки декларации	
90.01.1	Реализация товаров	1 225 941	132 932	1 093 625	2110	1 094 427	012 Прил. 1, Лист 02	(760) (корректировка реализации 2023 года в 2024 году до подписания отчетности)
	Услуги	50	8	42	2110	42	011 Прил. 1, Лист 02	0,00
ИТОГО		1 275 941	132 940	1 093 667	2110	1 094 469		(760)

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), тыс. руб. за 2023 год

Счету БУ	Расходы по основному виду деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот без НДС за период	№ строки Отчета о финансовых результатах	Оборот без НДС за период	№ строки декларации	
90.02.1	Фактическая себестоимость проданных товаров	1 030 669	2120	1 031 409	030 Прил. 2, Лист 02	(740)
90.07.1	Коммерческие расходы, всего, в т.ч.:	34 627	2210	34 802 в т.ч.: 1 971 (прямые расходы в части ТЗР) 32 830 (косвенные расходы)	В составе 020 Прил. 2, Лист 02 + 040 Прил. 2, Лист 02	(174)
90.07.1	Амортизация основных фондов	536	2210	613	040 Прил. 2, Лист 02	(76)
90.07.1	Аренда помещений, офиса	843	2210	843	040 Прил. 2, Лист 02	0
90.07.1	Ветеринарный контроль	304	2210	304	040 Прил. 2, Лист 02	0
90.07.1	Расходы на оплату труда	5 238	2210	5 714	040 Прил. 2, Лист 02	(476)
90.07.1	Отчисления на социальные нужды	1 047	2210	1 139	040 Прил. 2, Лист 02	(92)
90.07.1	Транспортные услуги	21 857	2210	21 749	В составе 020 Прил. 2, Лист 02 + 040 Прил. 2, Лист 02	0
90.07.1	Услуги хранения на складах	468	2210	468	040 Прил. 2, Лист 02	0
ИТОГО		1 065 296		1 066 210		(914)

Возникшая разница в учете расходов по основному виду деятельности для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ, ФСБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере (914) тыс. руб. сложилась из временных разниц в общей сумме (1 736) тыс. руб. и постоянных разниц на сумму 822 тыс. руб. следующим образом:

1. Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно расходы на обеспечение работников чаем, кофе и т.п., услуги автосервиса и т.п.

2. Временные разницы образовались в результате:

- корректировка реализации 2023 года в 2024 году до подписания отчетности (740) тыс. руб.

- различий учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета в совокупной сумме (76) тыс. руб., в том числе:

- амортизация в БУ > амортизация в НУ (Автомобиль Лада) ВВР (ОНА) на сумму 35 тыс. руб.;

- амортизация в БУ < амортизация в НУ НВР (ОНО) (оборудование в лизинге, принятое к учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020) на сумму (111) тыс. руб.

- разница в признании в расходы лизингового платежа для целей налогового и бухгалтерского учета в сумме (352) тыс. руб.: в БУ на текущие лизинговые платежи уменьшается задолженность перед лизингодателем. В НУ лизинговые платежи включаются в прочие расходы на счет 44 субконто «Расходы по лизинговым платежам» за вычетом начисленной амортизации (на счете 44 субконто «Амортизация») (ст. 264 НК РФ);

- разница при создании и использовании резерва на оплату отпусков (в налоговом учете резерв не создается) в сумме (568) тыс. руб.

#### **Расходы по обычным видам деятельности по годам, тыс. руб.:**

2023 г. – 1 065 296,00

2022 г. – 1 042 752,00

2021 г. – 1 406 152,00

#### **Прочие доходы (строка 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах):**

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.
Проценты к получению по предоставленным займам	0,16	304	0	0
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2,01	3 780	0	0
Уступка права требования по договору факторинга	95,79	179 932	87,86	35 994
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	1,34	2 521	10,34	4 235
Прочие доходы	0,70	1 288	1,80	736
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>187 825</b>	<b>100</b>	<b>40 965</b>

#### **Прочие расходы (строки 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах):**

Тыс. руб.

Прочие расходы	2023 год		2022 год	
	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате (проценты за пользование кредитными продуктами банков)	1,33	2 869	6,68	4 391
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1,81	3 901	0	0
Расходы на услуги банков	0,39	829	4,10	2 691
Расходы на услуги факторинговых компаний	0,78	1 668	0	0
Уступка права требования по договору факторинга	83,63	179 932	54,77	35 994
Использование резерва по сомнительным долгам	0	0	3,94	2 591
Прочие расходы	12,07	25 965	30,51	20 047
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>215 164</b>	<b>100</b>	<b>65 714</b>

Сумма разниц в части прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете составляет 871 тыс. руб. и представляет собой постоянные разницы, состоящие из расходов, не принимаемых для целей НУ, в том числе:

- списание ТМЦ по результатам инвентаризации сверх норм естественной убыли 80 тыс. руб.;
- списание выделенного НДС на прочие расходы 196 тыс. руб.
- проценты по лизинговым обязательствам (ФСБУ 25/2018) 43 тыс. руб.
- ремонт автомобиля 67 тыс. руб.
- штрафы ГИБДД 5 тыс. руб.

В целях повышения оборачиваемости оборотных средств в 2023 году действовали договоры факторинга, заключенные между Обществом и:

1. Обществом с ограниченной ответственностью "СмартФакт" (генеральное соглашение о факторинговом обслуживании N278 от 12.12.2022 г.), Дебитор ООО «Хоту-Ас».
2. Акционерным Коммерческим Банком "Металлургический Инвестиционный Банк" (Публичное акционерное общество) (договор факторинга №1541/12-2017 от 18.12.17 г.), Дебитор ООО «Партнеры Ноябрьск».

По условиям всех договоров уступка права требования происходит до наступления срока платежа, в связи с этим выручка от реализации права требования с учетом особенностей ст. 279 НК РФ отражается согласно п. 8.2 порядка заполнения декларации по строкам 100-150 Приложения 3 к Листу 02.

В соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 и п. 11 ПБУ 10/99 поступления от переуступки денежного требования к покупателю товара признаются в бухгалтерском учете прочими доходами и отражаются по дебету счета 76 в корреспонденции со счетом 91, субсчет "Прочие доходы". А стоимость уступленного требования, равная сумме дебиторской задолженности за отгруженные товары, учитывается в составе прочих расходов организации и списывается с кредита счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в дебет счета 91, субсчет "Прочие расходы".

## Расчеты по налогу на прибыль

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	1 025	20%	205	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:	(7 715)	20%	(1 543)	Отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:	8 861	20%	1 772	Отложенный налоговый актив
Постоянные налогооблагаемые разницы	1 693	20%	339	Постоянное налоговое обязательство
Постоянные вычитаемые разницы	(80)	20%	(16)	Постоянный налоговый актив
Налоговая база по налоговой декларации	3 784	-	757	Текущий налог

<b>Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего</b>	<b>1 612 859,71</b>
в том числе:	
не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	-
в составе коммерческих расходов (расходы на обеспечение работников чаем, кофе и т.п., услуги автосервиса и т.п.)	822 304,29
списание выделенного НДС на прочие расходы	196 257,54
списание ТМЦ по результатам инвентаризации сверх норм естественной убыли	79 867,76
списание НДС с запасов сверх норм естественной убыли	37 494,31
штрафы ГИБДД, исполнительное производство	15 500,00
проценты по ППА (ФСБУ 25/2018)	43 352,26
ремонт автомобиля	67 050,00
прочие корректировки	431 248,75
НДС при корректировке реализации	(80 214,20)
<b>Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего</b>	<b>(7 715 459,11)</b>
в том числе:	
разница сумм амортизации при переводе лизинговых основных средств в собственные по налоговому и бухгалтерскому учету (1 кв. 2023)	(1 045 533,50)
погашение арендных обязательств при переводе лизинговых основных средств в собственные (1 кв. 2023)	(1 356 752,76)
Продажа ОС (машино-тракторная мастерская) (1 кв. 2023)	(179 509,27)
разница сумм амортизации основных средств по налоговому и бухгалтерскому учету (Лада Ларгус) гашение (12 мес. 2023)	(34 573,93)
Признание убытка от реализации земельного участка в расходах будущих периодов (3 кв. 2023)	10 340 000,00
разница в формировании первоначальной стоимости при переводе лизинговых основных средств в собственные (1 кв. 2023)	3 232 733,86
Продажа амортизируемого оборудования (2 кв. 2023), гашение (сторнирование) НВР	(3 980 350,07)
Корректировка себестоимости при корректировке реализации (корректировка прошлого периода в текущем)	739 444,78
<b>Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:</b>	<b>8 861 449,50</b>
в том числе:	
разница сумм при создании и использовании резерва на оплату отпусков (в налоговом учете резерв не создается) (гашение)	(568 388,79)
Расходы будущих периодов (убытки от реализации основных средств)	8 547 481,95
Кредиторская задолженность, возникшая при корректировке реализации (корректировка прошлого периода в текущем)	882 356,34

## Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

## 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

### Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам

Наименование	Перечислено в отчетном году, тыс. руб.
Налог на прибыль организаций	1 800
Налог на добавленную стоимость	8 035
Налог на добавленную стоимость при импорте товаров из Таможенного союза	2 162
Транспортный налог	9
Налог на имущество	100
Страховые взносы	1 128
<b>ИТОГО</b>	<b>13 234</b>

## 7. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	665	-	(568)	-	97
в том числе резерв на оплату отпусков:	5701	665	-	(568)	-	97

## 8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

## 9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год произошла корректировка реализации, что несущественно повлияло на снижение прибыли в размере 63 тыс. руб.

Генеральный директор

Прусов А.Н.

Главный бухгалтер

Коровина И.В.