Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Наусервис» за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 115432, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Печатники, проезд 2-й Южнопортовый, дом № 10, строение 7

Создано 04.06.2004 г.

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №23 по г. Москве17.10.2013 г.

ИНН 7702526598, КПП 772301001, ОГРН 1047796399200

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

Участниками/Акционерами Общества являются:

- Шленов Игорь Александрович- 25% доли в уставном капитале;

- Никольский Александр Михайлович-75% доли в уставном капитале.

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание Участников Общества.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является Директор Общества

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 15 тыс.рублей.

Средняя численность работников составила 49 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

-Шлёнов Игорь Александрович– директор/акционер Общества;

Никольский Александр Михайлович – участник/акционер общества;

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов в размере: Шлёнов Игорь Александрович- 6750,0 тыс. руб., Никольский Александр Михайлович- 20 250,0 тыс. руб.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов в размере:
Шлёнов Игорь Александрович- 13 437,5 тыс. руб., Никольский Александр Михайлович- 40 312,5 тыс. руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., составила:

-Шлёнов И. А.- 1 000 тыс. руб;

-Никольский А. М. - 3 474 ,55 тыс. руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила:

-Шлёнов И. А.- 1 000 тыс. руб;

-Никольский А. М. - 3 304,55 тыс. руб.

Конечный бенефициар Общества: Шлёнов Игорь Александрович, Никольский Александр Михайлович.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата - 4 677,58 тыс.руб.;

- страховые взносы - 823,14 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата - 4 560,09 тыс.руб.;
- страховые взносы - 785,81 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации составили:

за 2023 год составили-922 499 тыс.руб. (без НДС),

за 2022 год составили-1 036 010 тыс.руб. (без НДС),

Доходы от реализации год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
торговля оптовая пищевыми маслами и жирами	660 060 тыс. руб.	627 736 тыс. руб.
торговля оптовая крупами	121 231 тыс. руб.	226 281 тыс. руб.
торговля оптовая прочими пищевыми продуктами	119 933 тыс. руб.	181 993 тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж составляет:

- за 2023 год составляет 812 772 тыс. руб.;

- за 2022 год составляет 895 422тыс. руб.;

Себестоимость продаж за представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

Вид деятельности	2023 г.	2022г.
торговля оптовая пищевыми маслами и жирами	601 345 тыс. руб.	537 253,2 тыс. руб.
торговля оптовая крупами	102 103 тыс. руб.	176 992,84 тыс. руб.
торговля оптовая прочими пищевыми продуктами	101 477 тыс. руб.	162 175,96 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 23 108 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 42 116 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов составила

- 2023 году составила 14 382 тыс.руб.;
- 2022 году составила 13 783 тыс.руб.

и представлена следующими видами доходов:

Статья дохода	2023 г. тыс.руб.	2022 г. тыс.руб.
возмещение убытков	45,27	69,9
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	708,33	
непринимаемые доходы		0,787
оприходывание товары	57,95	69,26
оценочные обязательства по оплате труда		825,94
премия, полученная от поставщика	6 967,13	9 362,32
прочие внереализац. доходы	597,81	319,33
списание дебиторской(кредиторской)	121,65	11,58

задолженности		
штрафы, пени	2 625,08	1,57
резервы по сомнительным долгам	3 259,27	3 122,41

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов составили:

- в 2023 году составила 6 815 тыс. руб.
- в 2022 году составила 9 062 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

Статья расхода	**2023 г. тыс.руб.**	**2022 г. тыс.руб.**
не принимаемые прочие внереал. расходы	411,68	209,027
оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	131,93	15,0
премия выплаченная покупателю	1 374,65	4 535,96
прочие внереализац. расходы	94,55	178,65
услуги банков	355,08	429,19
расходы по передаче товаров безвозмездно	89,18	93,164
резервы по сомнительным долгам	3 323,97	3 031,03
списание выделенного НДС	60,78	72,93
списание дебиторской(кредиторской) задолженности	963,17	395,66
штрафы, пени	9,94	101,26

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 29 059 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 5 951 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом №01-29-12_ от «29»декабря 2023 г.

11. Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020«Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся ретроспективно.

Указанные ФСБУ было рассмотрено. Основания для формирования корректировок на 31.12.2021 по нему не было.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

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

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.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 1 год.

12. Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2022 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.
Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.
В фактическую себестоимость включаются все затраты, напрямую связанные с приобретение материально-производственных запасов.

При выбытии МПЗ их оценка производится по методу ФИФО.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудниками организации списывается единовременно.

13. Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Указанные ФСБУ было рассмотрено. Основания для формирования корректировок на 31.12.2021 по нему не было.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

14. Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резервы по сомнительным долгам создаются только в бухгалтерском учете. Размер резерва сомнительных долгов в 2023 году составляет 2 925 тыс. руб. В балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

15. Учет затрат.

Товары приобретаются у поставщиков для последующей реализации.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Затраты учитываются на сч. 44.01 в разрезе статей затрат. Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу и списываются ежемесячно , по мере реализации товаров.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующем периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежит списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на сч. 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина обязательством и признаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов на оплату труда в 2023 году в бухгалтерском учете составили 4 228 тыс.руб., использовано 2 543 тыс.руб.

Остаток неиспользованного резерва в сумме 1 797 тыс. руб. перенесен на 2024 год.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпускных создаются только в бухгалтерском учете.

17. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

18. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

19. Влияние пандемии на деятельность компании.

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

21. Информация, связанная с использованием денежных средств.

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2023 году и 2022 году не осуществлялось.

22. Условные обязательства и активы.

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

23. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

24. Влияние санкций.

С начала 2023 года резко повысилась конкуренция на дистрибьюторском рынке Москвы, а также значительно упал спрос по отношению к 2022 году (ажиотажный спрос был вызван началом СВО). В связи с этим в первом полугодии 2023 г. у организации уменьшилась выручка и чистая прибыль.
Во втором полугодии 2023 году ситуация немномного нормализрвалась, спрос на товар увеличился, но так же отмечался рост цен как на сырье, так и на конечную продукцию, особенно импортного происхождения.

Среди основных факторов влияющих на ценообразование можно выделить следующие:

1. Снижение курса рубля.
2. Увеличение стоимости транспортировки, особенно из южных и приграничных регионов.
3. Нарушение цепочек поставок.
4. Рост себестоимости упаковки.
5. Увеличение затрат на оплату труда в АПК и кадровый голод.

Производители регулярно пересматривают цены.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

25. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.
Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

- ООО "Интернет Решения"в сумме 4 209,23 тыс. руб. (задолженность за продукты);
- ООО "МИЛТИ" в сумме 3 790,84 тыс. руб. (задолженность за продукты);
- ЗАО "Т и К ПРОДУКТЫ" в сумме 2 135,64 тыс. руб. (задолженность за продукты).

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

26. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают

различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество

предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдение сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор _____ Шлёнов Игорь Александрович

26.03.2024 г. М.П.