

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
за 2023 год
ООО «СК-ЭВЕРЕСТ»**

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СК-ЭВЕРЕСТ»

Юридический адрес: 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, проспект Кулакова, д. 15Б, помещение 9

ОГРН: 1162651064542

ИНН2635220468

КПП263501001

Уставный капитал сформирован в размере 100 000 руб. и оплачен полностью.

Номинальная стоимость одной доли - 1 рубль.

Учредители—два физических лица, граждан России, с долей владения по 50 процентов уставного капитала Общества; номинальная стоимость доли каждого – 50 000 рублей.

Изменения в Уставном капитале внесены на основании Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц от 08.02.2023 года в соответствии с брачным договором от 31.01.2023г.

Органами управления Общества являются:

Исполнительный орган ООО «СК-Эверест» - директор общества.

Совет Директоров Уставом не предусмотрен. Ограничений полномочий у директора нет.

С 11 декабря 2020 года функции руководства Обществом осуществляет единолично Лоскутов Даниил Юрьевич.

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году:

Директор – Лоскутов Д.Ю.

Главный бухгалтер - Трапезникова И.Ю.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. составляла 13 человек, средняя заработная плата на 31.12.2023 г. составила – 42 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 26,7 тыс.руб.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности осуществляет участник Общества, он же директор.

Ревизионная комиссия отсутствует.

Виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является:

46.21.11 - оптовая продажа зерна

Дополнительные виды деятельности:

46.11.31 Деятельность агентов по оптовой торговле зерном

46.11.32 Деятельность агентов по оптовой торговле семенами, кроме семян масличных культур

46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами

46.38.23 Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями

49.42 Предоставление услуг по перевозкам

52.21.19 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Универсальная аудиторская компания» (член саморегулируемой организации СРО Ассоциация Содружество - ОРНЗ 11606057425).
ИНН 2635216366

Место нахождения: 355035, г. Ставрополь пр. Кулакова, 9Б.

Телефон: +7 (865-2) 56-53-05

2. Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 17 от 28.12.2021г.

Система налогообложения – общая.

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, является плательщиком обязательных страховых взносов и взносов НС и ПЗ.

2.1. Элементы учетной политики

Первоначальная стоимость ОС Обществом погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно ФСБУ 6/2020 и Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Амортизация начисляется со следующего месяца, после даты их признания в бухгалтерском учете.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов по мере принятия к учету и в целях их сохранности учитываются на забалансовом счете.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Капитальный ремонт основных средств признается в бухгалтерском учете, как самостоятельный инвентарный объект, если расходы на его проведение превышают 30% первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства.

В качестве Права Пользования Активом признаются арендованные объекты, сроком аренды более года и стоимостью более 300 тыс. руб.

Объекты, сданные в аренду, классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

НМА к учету принимаются по фактической себестоимости, амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материалов при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.

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

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете оцениваются при их поставке на учет в размере затрат по их приобретению, но без расходов их по доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам Общество создает в порядке, установленном Методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания и качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

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

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, 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 стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договоров (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 стоимости активов данного вида. В настоящее время объекты НМА отсутствуют.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в 2023 г. в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация ОС производится ежегодно (перед составлением бухгалтерской отчетности).

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В 2023 году инвентаризация проведена по приказу директора № 9 от 25.12.2023г. Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2023год.

2.3. Информация об изменениях в учетной политике

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

В Учетной политике, применяемой с января 2024 года, произойдут изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов".

Учет капитальных вложений в НМА будет вестись в соответствии с Федеральным стандартом в бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н(в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н).

Квалификация объектов НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

-программы для электронных вычислительных машин.

3. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н (в посл. редакции от 11 апреля 2018 г. N 74н), а также действующих Положений и стандартов по бухгалтерскому учету и принципа непрерывности деятельности.

4. Раскрытие основных показателей

4.1 Выручка (код 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров (в соответствии с п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации») в 2023 году составила 2 410 082 тыс. руб., в том числе полностью от реализации с/х продукции на территории России и за пределы Российской Федерации.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

4.2. Себестоимость продаж (код 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость покупных товаров –1 308 533 тыс. руб.

4.3. Валовая прибыль (убыток)(код 2100 Отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат от продаж, полученный от основных видов деятельности в 2023году составил 1 101 549 тыс. руб.

4.4. Коммерческие расходы(код 2210 Отчета о финансовых результатах)

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы», отражены расходы на продажу в сумме 999 894 тыс. руб., которые включают в себя таможенные пошлины и сборы, расходы на хранение и перевалку зерна, транспортно-экспедиционные услуги, анализ и сертификацию зерна, расходы на автотранспортные услуги, услуги таможенных брокеров и сторонних организаций, прочее.

4.5. Управленческие расходы(код 2220 Отчета о финансовых результатах)

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы», отражены общехозяйственные расходы 13 445 тыс. руб., которые включают расходы на оплату труда, услуги, оказанные сторонними организациями, страхование имущества, амортизацию и прочие.

4.6. Проценты к получению (код2320 Отчета о финансовых результатах)

Сумма процентов полученных от размещения денежных средств на депозите, а так же переданных по договорам займа, в 2023 году составляет 102 тыс. руб.

4.7. Прочие доходы (код 2340 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих доходов в 2023 году составила, всего 23 991 тыс. руб., в том числе:

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 522,3 тыс. руб. (без НДС).

Курсовые разницы и доходы от конвертации иностранной валюты (сальдо операций) –2269,9 тыс. руб.

Выручка, полученная от реализации основных средств – 9 958,3 тыс. руб.

Доходы от реализации прочего имущества – 868,8 тыс. руб.

Возмещаемые таможенные пошлины, не включенные в цену товара – 9 442,1 тыс. руб.

Штрафы, полученные при нарушении договорных обязательств – 646,6 тыс. руб.

Прочие доходы – 283 тыс. руб.

4.8. Прочие расходы (код2350 Отчета о финансовых результатах)

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 48 047 тыс. руб., в том числе:

Расходы на услуги банков – 5 077,6 тыс. руб.

Государственная пошлина – 469,2 тыс. руб.

Штрафы по договорным обязательствам – 6 830 тыс. руб.

Таможенные пошлины, не включенные в цену товара – 9 442,1 тыс. руб.

Затраты, связанные с реализацией основных средств – 20 890,6 тыс. руб.

Стоимость реализации прочего имущества – 852,8 тыс. руб.

Проценты по обязательствам аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018 – 1 484,5 тыс. руб.

Благотворительная помощь - 217,2 тыс. руб.

Прочие расходы - 2 783 тыс. руб., в том числе – 2 373,6 тыс. руб. – расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль за 2023 год.

Балансовая прибыль за 2023 год составила – 41 511 тыс. руб., налог на прибыль за 2023 год составил –8 179 тыс.руб.

Чистая прибыль (финансовый результат) 2023 года – 32 723 тыс. руб.

Чрезвычайные доходы и расходы в 2023 году отсутствуют.

4.9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 171 850 тыс. руб., в том числе: 442,1 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по выданным авансам в размере 38 795 тыс. руб. (с учетом созданного резерва – 6 105 тыс. руб.)

- по расчетам с покупателями в размере 80 614 тыс. руб.

- по прочим расчетам с дебиторами – 20 929 тыс. руб. , с учетом резерва в 1 304 тыс. руб.

- задолженность по налогам – 31 512 тыс. руб. (в том числе НДС, подлежащий возмещению из бюджета при осуществлении экспортных операций).
 Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 7 409 тыс. руб.
 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
 Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.1-5.2.

4.10. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества состоит из долгосрочной задолженности в виде отложенных лизинговых обязательств в размере – 22 866 тыс. руб. и краткосрочной кредиторской задолженности.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 73 852 тыс. руб. отражена задолженность:

- перед поставщиками и подрядчиками - 19 009 тыс. руб.;
- перед покупателями и заказчиками - 8 198 тыс. руб.;
- перед прочими поставщиками – 46 327 тыс. руб. (в том числе НДС по полученным авансам – 2 504 тыс. руб.)
- задолженность перед бюджетом по текущим по налогам, страховым сборам – 87 тыс. руб.
- прочая - 231 тыс. руб., в т.ч. по оплате труда - 0 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом кредиторская задолженность в целом (с учетом обязательств по лизингу, кредитам и займам) уменьшилась на 13431 тыс. руб. (с 219 049 тыс. руб. до 205 618 тыс. руб.). В составе краткосрочной кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблицах 5.3-5.4.

4.11. Кредиты и займы (коды 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Обществом в 2023 году долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

Транши, выдаваемые в рамках заключенных кредитных договоров с ПАО Ставропольпромстройбанк, не могут превышать 270 календарных дней, с АО АльфаБанк – 12 календарных месяцев.

Остаток задолженности по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 108 400 тыс. руб., в том числе:

Счет 66.01 "Краткосрочные кредиты"	Тыс. руб.
ПАО Ставропольпромстройбанк :	6 664,0
КД № ЮЛ/00-22/КД-28 от 15.07.2022	16 341
КД № ЮЛ/00-23/КД-10 от 14.04.2023	
АО АльфаБанк:	85 395
ВКЛ СОК № 07VP5L от 15.12.2022	

Задолженность по краткосрочным займам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 500 тыс. руб., а именно:

Счет 66.03 "Краткосрочные займы"	Тыс. руб.
ООО «Континент СК»	500
Договор займа № 2 от 15.05.2023г.	

Остаток задолженности по начисленным процентам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

4.12. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)(коды 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения (депозиты банка) принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Доходы по финансовым вложениям в 2023 г. в виде процентов составили 102 тыс. руб.

4.13. Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 7409 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности ООО Агрокомплекс "Прикумский" в сумме 4925 тыс. руб. (стадия банкротства), ООО «Агроконтинент» -1180 тыс. руб., ООО «СПЛИТ-СВ» в сумме 1304 тыс. руб.

4.14. Учет процентов по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В 2023 г. по кредитным заемным средствам начислены и уплачены проценты в общем размере 22 745 тыс. руб. Увеличение затрат в два раза на использование заемных и кредитных средств, объясняется в том числе увеличением ключевой ставки ЦБ РФ с 7,5% до 16% в течение 2023 года.

4.15. Расшифровка доходов будущих периодов (код 1530 бухгалтерского баланса)

Доходы будущих периодов в бухгалтерском учете общества отсутствуют.

4.16. Прочие оборотные активы (код 1260 бухгалтерского баланса).

Сумма прочих оборотных активов составляет 1 037 тыс. руб. и представлена расходами на страхование движимого имущества (автомобилей).

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Данные затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К данным расходам относятся: затраты на страхование имущества и прочие расходы.

4.17. Лизинговое имущество, имущество полученное в аренду и сданное в аренду; долгосрочные активы

В 2023 году Общество сдавало недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности, другим организациям для использования последними в качестве офисов.

В 2023 году заключены два договора лизинга на приобретение движимого имущества с ООО «Каркаде» на сумму 25 660 тыс. руб., сроком до 29.09.2025г., и АО «Сбербанк Лизинг» на сумму 23 321,7 тыс. руб., сроком до 25.10.2026г.

Учет имущества осуществлен в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, с учетом признания права пользования актива и обязательств по аренде.

№, дата договора	Наименование	Задолженность, отраженная по строке 1450 бухгалтерского баланса
№ 70472/2023 от 12.10.2023, до 29.09.2025г	ООО «Каркаде»	13209129,04- 1742979,66- 2201521,5=9264627,88 руб. или 9265 тыс. руб.

ОВ/Ф-40213-03-01 от 22.09.2023 до 25.10.2026г.	АО «Сбербанк лизинг»	20429937,34- 3423770,15-3404989,5=13601177.69 руб., или 13601 тыс. руб.
	Итого по строке 1450	22866 тыс. руб.

Иное имущество в аренду Общество не получало.

4.17.1 Долгосрочные активы к продаже отражены в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 22 861 тыс. руб. и представлены внеоборотными активами по месту нахождения обособленного подразделения ООО «СК-ЭВЕРЕСТ» (без выделения на самостоятельный баланс), расположенными по адресу: Ставропольский край, г. Буденновск, пр. Тампоначный, в том числе:

Наименование	Тыс. руб.
Административное здание, кадастровый номер 26:21:020408:45 пл.461,8кв.м.	596,6
Бокс для тепловоза, кадастровый номер 26:21:020408:36, площадь 193кв.м	298,3
Бытовое помещение, кадастровый номер 26:21:020408:35, площадь 372,8кв.м.	414,8
Незавершенный строительством объект:Открытая площадка, общая площадь 10 888,5 кв.м.	3029
Незавершенный строительством объект:Открытая площадка, общая площадь 3 376кв.м.	938,9
Открытые площадки, кадастровый номер 26:21:020408:56, площадь 4417,5кв.м	1291,6
Площадка для сборки металло-конструкций, кадастровый номер 26:21:020408:58, площадь 3004,9кв.м.	887,9
Площадка под инертные материалы, кадастровый номер 26:21:020408:57, площадь 14430кв.м.	4149,5
Площадка под инертные материалы, кадастровый номер 26:21:020408:60, площадь 11120кв.м.	3204,8
Подъездной ж/д тупик с путевым развитием, кадастровый номер 26:21:020408:65, протяженностью 2194м.	3547,4
Рельсовый путь козлового крана, кадастровый номер 26:21:020408:38, протяженностью 257м.	448,1
Склад для хранения материалов с навесом, кадастровый номер 26:21:020408:26, площадь 2027кв.м.	2451,4
Цех по производству, шлакоблоков с пристройкой-котельной, кадастровый номер 26:21:020408:39,пл.409,5	459,2
Прочее имущество	1143,5

5. Информация о движении денежных средств.

Остаток денежных средств на 01.01.2023г. составил 3585 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2023г. 133 тыс. рублей. в т.ч.:

- касса организации 0 тыс. руб.;
- р/счет Отделение №5230 Сбербанка России - 10,3 тыс. руб.;
- р/счет ПАО «Ставропольпромстройбанк» - 56,4 тыс. руб.;
- р/счет филиала «Ставропольский» АО «Альфа-Банк» - 65,9 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств, представлена в «Отчете о движении денежных средств» к годовому бухгалтерскому балансу за 2023год.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах, характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а также раскрывает информацию об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год. Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

6. Учет договоров строительного подряда

В 2023 году Общество услуги по строительному подряду не осуществляет и данное ПБУ не применяет.

7. Капитал и резервы

По решению участников Общества, уставный капитал составил:

на 31 декабря 2023 г. - 100 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. - 100 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. - 100 тыс. руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. оплачен полностью.

Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2023 году не производилось.

Резервный капитал в отчетном и предыдущих периодах не создан и не создавался.

По итогам работы за истекший 2023 год, участникам Общества начислены дивиденды, выплаченные в 2024 году.

За счет нераспределенной прибыли в 2023 году выплаты не осуществлялись.

В отчетном периоде получена прибыль 32723 тыс. руб., нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. составляет 110 918 тыс. руб.

Размер чистых активов соответственно составляет:

За 2023 г. – 111 018 тыс. руб.

за 2022 г. – 78 295 тыс. руб.

за 2021 г. – 26 303 тыс. руб.

Уровень чистых активов превышает размер Уставного капитала Общества.

8. Информация об экологической деятельности организации и освоения природных ресурсов

Тепловую и электрическую энергии, водоснабжение ООО «СК-ЭВЕРЕСТ» потребляло в результате хозяйственной деятельности (деятельности офисных помещений) и оплачивало в составе коммунальных платежей ресурсоснабжающим организациям через собственника здания, на основании выставленных актов и счетов на потребление энергетических ресурсов.

9. Операции с аффилированными лицами (связанными сторонами)

Связанными сторонами Общества являются следующие физические лица:

9.1. Руководитель Общества Лоскутов Д.Ю. – 50 % владения долей Общества.

9.2. С 08.02.2023г. Участники Общества: Лоскутов Д.Ю. – 50%, Лоскутова С.Э. – 50%.

В 2023 году с физическими лицами - связанными сторонами, не осуществлялись операции, кроме оплаты труда.

9.3. ООО «ГЕРМЕС ГРУПП», ИНН 6445028442.

Лоскутов Д.Ю. является участником с долей владения - 50 % уставного капитала в размере 5 тыс. руб. С ООО «ГЕРМЕС ГРУПП» совершались операции по сдаче в аренду имущества с последующей продажей, услуги по доставке, краткосрочный займ. Всего операций на сумму 14610 тыс. руб. Задолженность отсутствует.

10. Распределение чистой прибыли предыдущего года в отчетном году и выплата дивидендов

В 2023 году дивиденды не начислялись, не выплачивались.

В феврале 2024 года начислены дивиденды участникам общества за 2023 год в размере 6700 тыс. руб. (по 3350 тыс. руб. каждому участнику)

11. Бенефициарные владельцы:

11.1. Бенефициарными владельцами ООО «СК-ЭВЕРЕСТ» в 2023 году являлись участники Общества: Лоскутов Д.Ю. (доля владения - 50 %) и Лоскутова С.Э. (доля владения - 50 %).

11.2. Лоскутов Д.Ю. является бенефициарным владельцем ООО «ГЕРМЕС ГРУПП», ИНН 6445028442, с долей владения - 50 % уставного капитала в размере 5 тыс. руб.

12. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала:

Директор 1 чел., финансовый директор 1 чел., гл. бухгалтер 1 чел.

Вознаграждения основному управленческому персоналу общества выплачивались в отчетном периоде исключительно в рамках трудовых отношений и являются краткосрочными. Налогообложение указанных выплат и начисление взносов во внебюджетные фонды произведено в соответствии с действующим законодательством. Сумма начисленных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2023 год составляет – 2 751,5 тыс. руб., страховые взносы исчислены в полном объеме. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Вознаграждения ревизионной комиссии и Совету директоров – отсутствуют.

13. Участие Общества в судебных процессах

В качестве истца: нет.

В качестве ответчика: Арбитражный суд Ростовской области. Дело № А53-7168/2023 по исковому заявлению ООО «Сплит-СВ» к ООО «СК-ЭВЕРЕСТ» о взыскании платы за сверхнормативное пользование вагонами, за использование вагонов в несогласованных сторонами перевозках, за отказ от погрузки предоставленных вагонов и железнодорожный тариф на подсыл вагонов и на отправку вагонов на станцию погрузки.

Арбитражным судом Ростовской области вынесено решение от 07.03.2024 о взыскании задолженности в размере 1 560 572,12 руб. По делу готовится апелляционная жалоба.

14. Непрерывность деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

15. События после отчетной даты

События, оказывающие существенное влияние на показатели отчетности после отчетной даты за период 2023г. и до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют. По решению общего собрания участников в феврале 2024 года начислены и выплачены дивиденды в сумму 6700 тыс. руб. НДФЛ удержан и уплачен в бюджет в полном размере.

Специальная военная операция (СВО) 2022 – 2023гг. не оказала существенного влияния на работу Общества, за исключением невозможности проведения расчетов в иностранной валюте через банки, включенные в санкционные списки недружественными странами; в связи с чем, внешнеторговые контракты переведены на расчеты в российских рублях.

Общество имеет долгосрочные контракты, сотрудники работают в полном режиме, сокращение объемов производства (выпуска продукции, оказания услуг, реализации товаров и т.д.) не планируется.

16. Условные обязательства или активы. Оценочные обязательства (код 1540 бухгалтерского баланса)

Общество не формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам, ввиду несущественности.

По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2023г. не использовано отпусков работниками 88,52чел./дня, резерв отпусков оценивается в размере – 152 тыс. руб. (с учетом страховых платежей в сумме 35 тыс. руб.), что составляет 0,04% от балансового показателя.

17. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ПБУ 18/02:

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) исчислена балансовым методом.

- прибыль до налогообложения составляет 41 511 тыс. руб.
 - налоговая ставка 20%;
 - текущий налог на прибыль – 8 179 тыс. руб.
 - отложенный налог на прибыль - 608 тыс. руб.
- Чистая прибыль 32 724 тыс. руб. (с учетом фин.санкций – 32723 тыс. руб.)

18. По состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет нет.
- В обеспечение долговых обязательств по кредитным договорам ПАО Ставропольпромстройбанк, Обществом передано в залог движимое (легковые автомобили) и недвижимое имущество на общую стоимость 22195,8 тыс. руб.
- Иных выданных гарантий и поручительств Общество не имеет.

19. Информация по сегментам

Информация по сегментам на 31.12.2023 год отсутствует.

20. Информация о совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвовало.

21. Информация об операциях с иностранной валютой.

Обществом ограничено проводятся операции в иностранной валюте (в долларах США) при расчете с покупателями, зарегистрированными на территории других государств, не входящих в ЕАЭС.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой и операциям по купле-продаже иностранной валюты учитываются по мере совершения каждой операции. Расчет производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленной Центральным банком РФ, на отчетную дату.

Переоценка валютных обязательств производится ежемесячно по окончании каждого месяца. В предоставленной отчетности курсовые разницы по операциям с иностранной валютой (положительные курсовые разницы – 3548,9 тыс. руб., отрицательные – 1286,9 тыс. руб., положительное сальдо – 2262 тыс. руб.) и операции по купле-продаже иностранной валюты (доход – 2139,8 тыс. руб., расход – 2132 тыс. руб., положительное сальдо – 7,8 тыс. руб.) отражены сальдовым методом нарастающим итогом и указаны в том числе в стр. 2340 Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основным доходом Общества является доход от реализации товара (зерна).

В связи со спецификой деятельности Общества подвержена следующим потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности.

Финансовые риски.

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями изменения мировых рыночных цен на поставляемое зерно.
Зависимость от сезонности уборки зерна сельхозтоваропроизводителями.
Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность поставщикам и подрядчикам.
Санкции, введенные недружественными странами РФ, влияют на деятельность предприятия в части ограничения расчетов в иностранной валюте (в долларах США).

23. Информация об учете на забалансовых счетах

МЦ04 - малоценные основные средства - 1093 тыс. рублей
007 - списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов - 1289,7 тыс. рублей
009.01 - выдано обеспечение ПАО Ставропольпромстройбанк в рамках кредитных линий на сумму 22195,8 тыс. руб.

24. Влияние спецоперации на Украине на деятельность организации

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации существенно не повлияла спецоперация на Украине.
Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

25. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2023 году не оказывалась.

Директор ООО «СК-Эверест»

25 марта 2024 г.



Лоскутов Д.Ю.