ПОЯСНЕНИЯ (ПРИЛОЖЕНИЕ)
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОЛСАМ» за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «ОЛСАМ» (далее по тексту – Общество), ОГРН 1113668013579, ИНН 3666170875 создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения Общего собрания учредителей (Протокол № 3 от 28.03.2011 года) и учреждено как общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения Общества: 394000, Воронежская область, г.Воронеж, проспект Революции, д.51, оф.2

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в Уставном капитале Общества являлись:

- ООО «УК НПО «Черноземье» - размер доли 88,37% (участниками которого являются следующие лица: Краснов Эдуард Валентинович с долей 60%, Кравцов Евгений Сергеевич с долей 20 % и Кравцова Тамара Алексеевна с долей 20%)
- Краснов Эдуард Валентинович – размер доли 6,97%.
- Кравцов Евгений Сергеевич – размер доли 2,33%
- Кравцова Тамара Алексеевна – размер доли 2,33%.

Основным видом деятельности предприятия является – производство нерафинированных растительных масел и фракций (ОКВЭД 10.41.2).

Прочие виды деятельности:

- производство рафинированных растительных масел и фракция (ОКВЭД 10.41.5)
- производство гидрогенизированных и переэтерифицированных животных и растительных жиров и масел и их фракций (ОКВЭД 10.41.6)
- торговля оптовая пищевыми маслами и жирами (ОКВЭД 46.33.3)

Общество имеет структурное подразделение, расположенное по адресу: Воронежская область, Новоусманский район, село Новая Усмань, ул. Фрунзе, 9.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период -204 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 207 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Краснов Павел Эдуардович.

1.2. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Приказа Минфина России от 02.07. 2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999

1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом и Минфина России № ПЗ-10/2012).

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена является «31» декабря 2023 года.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.5. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.6. Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

1.7. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

2. СВЕДЕНИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТАХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика утверждена приказом № 619 от 30.12.2022г.

Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н и исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

2.3. При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

2.4. Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н с 01.01.2022 г. перспективным способом.

2.5. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

2.6. В состав нематериальных активов включаются объекты интеллектуальной собственности, которые приносят компании доход и используются более одного года. Они не имеют материально-вещественной формы и существуют обособленно, то есть отделимы от других активов. Состав, оценка и учет нематериальных активов определяется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н. Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов и проверка их на обесценение не производится.

2.7. Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы при выбытии оцениваются предприятием по средней стоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (п.36 ФСБУ 5/2019)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 согласно пункту 2 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров).

Резерв под обесценение МПЗ не создается.

2.8. По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.11. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.12. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных учетных документов следующий:

-в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 088 977	(420 124)	39 485	(11 857)	6 202	(57 093)	-	-	-	1 116 822	(471 015)
	5210	за 2022г.	1 078 608	(382 108)	22 661	(15 595)	15 542	(53 558)	-	-	-	1 088 977	(420 124)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	261 851	(138 904)	13 201	(2 615)	1 929	(19 264)	-	-	-	272 555	(156 239)
	5211	за 2022г.	261 924	(138 098)	11 324	(14 501)	14 447	(17 254)	-	-	-	261 851	(138 904)
Сооружения	5202	за 2023г.	153 920	(64 435)	17 395	(2 198)	942	(13 377)	-	-	-	169 116	(78 870)
	5212	за 2022г.	143 615	(53 341)	10 617	(312)	312	(11 406)	-	-	-	153 920	(64 435)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	19 273	(10 834)	8 716	(7 044)	3 332	(3 494)	-	-	-	20 945	(10 997)
	5213	за 2022г.	19 273	(6 721)	-	-	-	(4 113)	-	-	-	19 273	(10 834)
Здания	5204	за 2023г.	617 975	(205 571)	-	-	-	(20 542)	-	-	-	617 975	(226 113)
	5214	за 2022г.	618 687	(185 712)	-	(712)	712	(20 572)	-	-	-	617 975	(205 571)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	188	(128)	-	-	-	(15)	-	-	-	188	(143)
	5215	за 2022г.	188	(113)	-	-	-	(15)	-	-	-	188	(128)
Земельные участки	5206	за 2023г.	34 506	-	-	-	-	-	-	-	-	34 506	-
	5216	за 2022г.	34 506	-	-	-	-	-	-	-	-	34 506	-
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	1 059	(203)	173	-	-	(363)	-	-	-	1 231	(566)
	5217	за 2022г.	208	(113)	920	(70)	70	(150)	-	-	-	1 059	(203)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 2023г.	207	(48)	-	-	-	(39)	-	-	-	207	(87)
	5218	за 2022г.	207	(9)	-	-	-	(39)	-	-	-	207	(48)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее – ФСБУ 6), и учитывая тот факт, что физический износ ряда объектов основных средств меньше ожидаемого был проведен анализ и пересмотр сроков элементов амортизации объектов основных средств и соответствующие изменения были внесены в регистры бухгалтерского учета согласно приказа №13/1 от 10.01.2023г.

В связи с вступлением в силу приказа Министерства финансов РФ №204Н от 17.09.2020г. «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» учет ремонта основных средств осуществляется в соответствии подпункта «ж» пункта 5 ФСБУ 6 относится к капитальным вложениям то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость ОС, существенные затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств – его достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание. То есть с 2022 года расходы на проведение существенных ремонтов ОС нужно капитализировать. Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. Перечень объектов, признанных капитальными вложениями по состоянию на 31.12.2023г. отражен в таблице:

Номенклатура	Показатели	Сумма шт
Вал промежуточный ГТ500.05.000	БУ	830 000.00
	Кол.	2.000
Вал промежуточный ГТ500.05.000-01	БУ	528 350.00
	Кол.	1.000
Декантер Узел очистки масла	БУ	9 714 906.25
	Кол.	1.000
Конвейер 2КПС(3)-400 L=22м (межосевая) N=7,5кВТ	БУ	1 415 000.00
	Кол.	1.000
Конвейер цепной скребковый У10-КСЦ-100, Lобщ=15м	БУ	320 833.33
	Кол.	1.000
Конденсатор	БУ	870 000.00
	Кол.	2.000
Маслопресс МП-68	БУ	6 762 499.98
	Кол.	2.000
Механизм регулировки зазора валков 13.30000	БУ	502 850.00
	Кол.	5.000
Насос вакуумный мембранный с одной	БУ	100 000.00

рабочей камерой PL.HM03.01.60	Кол.	1.000
Оборудование для призводства рапсового масла	БУ	30 091 666.67
	Кол.	1.000
Плющилка F8150	БУ	12 170 653.13
	Кол.	2.000
ТВЗ-А-ПХВ Аппарат автоматический для определения температуры вспышки нефтепродуктов в закрытом тигле	БУ	480 000.00
	Кол.	1.000
Фильтрующие пластины для фильтра 50 М2	БУ	377 158.20
	Кол.	2.000
Циклон по чертежу Заказчика СУ.002.000.000 ГЧ, сталь AISI 430	БУ	2 266 666.67
	Кол.	2.000
Шлифовальная машина для плющилки F8150	БУ	749 105.55
	Кол.	1.000
Шлюзовой питатель ШП-200	БУ	288 075.00
	Кол.	2.000
Электромаслонагреватель(25т/сутки,размер 800/600/1200мм, мощ.84кВт)	БУ	1 640 000.00
	Кол.	2.000
Итого	**БУ**	**69 107 764.78**
	Кол.	**29.000**

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

4.1 Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета стоимость управленческих запасов учитывалась в расходах в момент их приобретения.

Обесценение МПЗ, а также создание резервов под обесценение не проводилось исходя из требований рациональности, в связи с тем, что запасные части и прочие материалы приобретались адресно для ремонта специализированного оборудования и продажа МПЗ не предусматривалась. А также при оценке данного фактора учитывался принцип существенности.

Наименование МПЗ	Сумма на 31.12.2023г.,руб.	Процент существенности к строке баланса "Запасы", %
Сырье и материалы	290 092 371.70	60.08
Топливо	27 594.65	0.01
Тара и тарные материалы	11 450.00	0.00
Запасные части	31 223 460.36	6.47
Прочие материалы	19 098 875.44	3.96
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	172 784.92	0.04
Специальная одежда и специальная оснастка на складе	73 563.19	0.02
Итого	**340 700 100.26**	**70.56**

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: доходы от продажи продукции (масло подсолнечное прессовое нерафинированное, масло РДВ, масло подсолнечное высокоолеиновое прессовое, шрот подсолнечный) и сопутствующий продуктов (лузга гранулированная), а также услуги, связанные с переработкой давальческого сырья.
Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».
Следует отметить, что в 2023 году организацией были заключены экспортные контракты по реализации лузги гранулированной. Экспорт осуществлялся в Республику Беларусь и в Республику Польша. Выручка от экспортных сделок в Республику Беларусь составила 4 355 тыс. руб., а в Республику Польша - 1 195 тыс. руб. (13 470,96 EUR)
Итого доходов от обычных видов деятельности -2 567 260 тыс. руб.
В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство:
Материальные затраты – 1 876 768 тыс. руб.;
амортизация – 57 093 тыс. руб.;
заработная плата работников – 92 115 тыс. руб.;
страховые взносы – 27 908 тыс. руб.;
автоуслуги – 57 965 тыс. руб.,
электрическая энергия – 43 452 тыс. руб.
прочие расходы, связанные с производством – 116 497 тыс. руб.
ремонт и обслуживание оборудования – 32 250 тыс. руб.
Итого себестоимость продаж – 2 304 048 тыс. руб.

5.2 В составе **прочих доходов** учтены следующие доходы:

Расшифровка прочих доходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Излишки, выявленные при инвентаризации	134.00
Прочая реализация (спецодежда, соапсток, материалы)	1 234.00
Арендные платежи	542.00
Автоуслуги	213.00
Доходы от реализации ОС	2 433.00
Доходы, связанные с продажей валюты	41 581.00
Услуги хранения	2 709.00
Штрафы полученные	88.00
Курсовая разница	2 650.00
Госпошлина	36.00
Списание дебиторской задолженности	76.00
Прочие доходы (разница % по лизингу), страховая премия	93.00
Отклонения курса продажи валюты от официального курса	165.00
Итого прочие доходы*	**51954.00**

В составе **прочих расходов** учтены следующие расходы:

Расшифровка прочих расходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Услуги банка	249.00

Расходы на услуги банков	13 702.00
Отклонения курса	50.00
Расходы при реализации ОС и ликвидацией ОС	5 655.00
Затраты на прочую реализацию (ст-сь спецодежды,автомашины)	231.00
Материальная помощь	1 293.00
Нотариальные услуги.госпошлина, судебные расходы	632.00
Убытки прошлых лет	241.00
Штрафы и возмещение убытков	517.00
Автоуслуги	332.00
Аренда	516.00
Страховка	124.00
Проценты по лизингу	791.00
Расходы, связанные с продажей валюты	41 560.00
Курсовая разница	1 587.00
Благотворительность	1 500.00
Вырубка деревьев	56.00
Списание дебиторской задолженности	324.00
Подарки детские	130.00
Проценты по договору поручительства	4 011.00
Итого прочие расходы*	**73501.00**

В составе прочих доходов и расходов отражена операция по купле-продажи валюты. Необходимость в данной сделке возникла с целью хеджирования рисков от изменений курсов иностранной валюты в результате заключения контракта с ООО «СИНА-ТРЕЙД» на поставку оборудования, стоимость по которому была зафиксирована в CNY.

Проценты за пользование денежными средствами составили – 27 408 тыс. руб.

5.3. В отчетном периоде выручка не денежными средствами не формировалась.
5.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.
5.5. Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные, коммерческие и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

6. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

6.1. В отчетном периоде предприятие пользовалось заемными средствами. Были получены кредитные ресурсы в размере 162 949,3 тыс. руб. Перечень кредитных договоров отражен в п. 10 «Пояснений». Процентная ставка по договорам 130C00MR8MF от 01.09.2023г и 130C00OJ6MF от 19.10.2023г. является «плавающей» и определяется, как действующая Ключевая ставка Банка России плюс Фиксированная маржа. По договору 130C00MR8MF от 01.09.2023г. Фиксированная маржа составляет 2,44 процента годовых, а по договору 130C00OJ6MF от 19.10.2023г. – 2,72 процента годовых.
6.2. В течение отчетного периода займы (кредиты) погашались. В 2023г. были погашены кредитные ресурсы в размере 1 162 949,3 тыс. руб.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

7.1. В отчетном периоде государственная помощь предприятию не предоставлялась (в смысле, придаваемом формам государственной помощи ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

8. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	342 526	-	231 259	88	(293 252)	(275)	-	-	19 475	-	299 820	-
	5530	за 2022г.	290 229	-	261 238	-	(210 112)	(403)	-	-	1 574	-	342 526	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	158 810	-	41 347	-	(135 579)	(272)	-	-	-	-	64 306	-
	5531	за 2022г.	48 689	-	133 426	-	(23 015)	(390)	-	-	-	-	158 810	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	145 673	-	180 605	-	(111 711)	(3)	-	-	-	-	214 564	-
	5532	за 2022г.	154 693	-	123 084	-	(132 071)	(13)	-	-	-	-	145 673	-
Прочая	5513	за 2023г.	38 042	-	9 307	88	(45 961)	-	-	-	19 475	-	20 951	-
	5533	за 2022г.	86 846	-	4 749	-	(54 129)	-	-	-	1 574	-	38 042	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	342 526	-	231 259	88	(293 252)	(275)	-	X	19 475	-	299 820	-
	5520	за 2022г.	290 229	-	261 238	-	(210 112)	(403)	-	X	1 574	-	342 526	-

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	7 215	11 191	-	(5 709)	-	-	-	-	12 698
	5574	за 2022г.	9 356	2 366	-	(4 507)	-	-	-	-	7 215
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 150 036	199 292	27 769	(1 261 076)	(76)	-	19 475	-	135 419
	5580	за 2022г.	1 034 787	729 341	31 084	(646 714)	(16)	-	1 574	-	1 150 036
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	115 671	12 464	-	(64 315)	(76)	-	-	-	63 764
	5581	за 2022г.	8 885	114 663	-	(7 660)	(16)	-	-	-	115 671
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 592	399	-	(4 101)	-	-	-	-	890
	5582	за 2022г.	8 002	4 357	-	(7 787)	-	-	-	-	4 592
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	25 977	19 501	-	(2 161)	-	-	19 475	-	62 791
	5583	за 2022г.	14 803	10 799	18	(1 215)	-	-	1 574	-	25 977
кредиты	5564	за 2023г.	1 000 000	162 949	27 406	(1 190 356)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	1 000 000	599 000	31 048	(630 048)	-	-	-	-	1 000 000
займы	5565	за 2023г.	-	100	-	(100)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	3 796	3 858	361	(41)	-	-	-	-	7 974
	5586	за 2022г.	3 297	522	-	(24)	-	-	-	-	3 796
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 150 036	199 292	27 769	(1 261 076)	(76)	X	19 475	-	135 419
	5570	за 2022г.	1 034 787	729 341	31 084	(646 714)	(16)	X	1 574	-	1 150 036

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

9.1. В 2023 году цена на основное сырье – подсолнечник, по сравнению с 2022 годом, снизилась и составила 26 300 руб/тонна (без НДС). В связи с этим Предприятие оценивает рыночные риски как не существенные, поскольку наблюдалось снижение себестоимости реализуемой предприятием продукции, а цена реализации оставалась на среднем уровне. В 2023г. получено на 458 203тыс. руб. выручки меньше по сравнению с 2022г., в натуральном выражении производство масла подсолнечного нерафинированного в сравнении с 2022г. осталось на прежнем уровне, также не изменился объем реализованной продукции.

9.2. Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

9.3. Предприятие не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку у предприятия достаточно ликвидных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Финансовая устойчивость средняя.

10. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ПРИЗНАННЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ И АКТИВАМИ

10.1. Предприятие в качестве обеспечения своих обязательства перед Центрально-Черноземным банком Сбербанка России по полученным кредитам передало в залог по следующим договорам: 130C00MR8MF от 01.09.2023г., 130C00OJ6MF от 19.10.2023г. – объекты недвижимости, оборудования и транспортных средств на сумму 363 697 тыс. руб. Риск неисполнения обязательства по полученным кредитам расценивается как минимальный, поскольку у предприятия достаточно средств для погашения задолженности, на конец отчетного периода задолженности по кредитам организация не имеет.
10.2. Ограничений на использование переданного в залог имущества, указанного в предыдущем пункте пояснений, договором залога не наложено, но стоит учитывать, что на текущий момент в уголовном производстве находится дело №12001200067360182 , по которому обвиняемым выступает Кравцов Евгений Сергеевич, противоправные действия которого привели к тому, что земельный участок, на котором находится цех вторичной переработки семян подсолнечника, был похищен третьими лицами. В связи с этим, данное имущество не участвовало в общей залоговой массе, что существенно снизило суммарный объем оборотных кредитных средств, что негативно сказалось на своевременной закупке сырья.
10.3. Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица, а именно Краснов Э.В., выдал поручительство по обязательствам предприятия, в связи с чем был заключен Договор оказания услуг по предоставлению возмездного поручительства сроком на три года.
Так же были получены поручительства юридических лиц – ООО «ЦЧДЦ», ООО «ВЗМП» по обязательствам общества.
10.4 У Общества имеются транспортные средства, приобретенные по договорам лизинга. Общая сумма задолженности по данным договорам на отчетную дату составляет 9 776 тыс. руб.

11. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

11.1 ООО «УК НПО «Черноземье», является участником общества ООО «ОЛСАМ» и владеет 88,37% УК. Также опосредованно аффилированными лицами являются участники ООО «УК НПО «Черноземье»: - Краснов Эдуард Валентинович с долей 60%, Кравцов Евгений Сергеевич с долей 20 % и Кравцова Тамара Алексеевна с долей 20%). ООО «УК НПО «Черноземье» оказывает услуги аутсорсинга по договору №07-02/2013 от 01.07.2013 г. Общая стоимость по данной сделке за 2023 год составила 1 080 тыс. руб. Учитывая тот факт, что выручка за 2023 год составила **2 567 260** тыс. руб., данная сделка не оказала существенного влияния на формирование финансового результата общества.

12. РАСШИФРОВКА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

12.1 Управленческие расходы составили - 64 074 тыс. руб. , в т.ч. по статьям затрат:

Амортизация	8 835 тыс. руб.
Налоги и сборы	11 823 тыс. руб.
Ремонт зданий и сооружений	2 427 тыс. руб.
Услуги аутсорсинга	1 080 тыс. руб.
Электроэнергия	758 тыс. руб.
Заработная плата	18 788 тыс. руб.
Прочие расходы	19 258 тыс. руб.
Страховые взносы	5 510 тыс. руб.
Противопожарная безопасность	1 105 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

- генеральному директору ООО «ОЛСАМ» - 844 тыс.руб.
- главному бухгалтеру ООО «ОЛСАМ» - 700 тыс.руб.

Выплаты основному управленческому персоналу определены оплатой труда. Иные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

13.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПБУ18

ООО «ОЛСАМ» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которое позволяет пояснить инвестору (собственнику), как начисленный по результатам текущего периода налог повлияет на будущие периоды. Такое влияние вызвано тем, что из-за особенностей налогового законодательства доля налога в прибыли может существенно варьироваться из года в год и часто зависит от того, как налог был уплачен в предыдущие периоды.

Ключевое понятие ПБУ 18/02 — отложенный налог.

Сумму налога на прибыль, уплаченного в текущем году, можно условно разделить на части, относящиеся к отчетному году и к будущим годам. Отложенный налог на прибыль — это сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 9 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (ОНА) отражает вероятность заплатить меньшую долю налога в будущем (п. 14 ПБУ 18/02). Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

Отложенное налоговое обязательство — это та часть отложенного налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в будущем (п. 15 ПБУ 18/02). Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Согласно рекомендации Фонда НРБУ «БМЦ» от 26.04.2019 № Р-102/2019-КпР и в целях детального информирования внешних пользователей о сальдо и динамике движения имущества и обязательств в порядке формирования налоговых разниц ООО «ОЛСАМ» в 2022 году применяет балансовый метод.

Отложенные налоговые активы определены признанием оценочных обязательств 5 704 тыс.руб только в бухгалтерском учете, а также наличию сформированного убытка 6 812 тыс.руб. от реализации основных средств в предшествующем периоде.

Отложенное налоговое обязательство определено превышением сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском учете, над суммами амортизации признанными в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

Формирование налогооблагаемых и временных представлено в таблице:

Наименование	Разница		Отложенный налог	
	Н/облаг ОНО	Вычит ОНА	ОНО	ОНА
Разницы по амортизируемому имуществу	168 053 515,43	18 880 328,85	33 610 703,09	3 776 065,77
Разницы по полуфабрикатам	360 001,86		72 000,37	
Разница по кредиторской задолженности	1 861 401,98		372 280,4	
Разницы по готовой продукции	1 367 925,20		273 585,04	
- резерв по отпускам		5 703 581,1		1 140 716,22

(оценочные обязательства)				
Разница по арендным обязательствам		10 578 764,03		2 115 752,81
Разницы при учете ТМЦ		2 420 280,77		484 056,15
Разницы от убытка от реализации ОС		6 812 435,71		1 362 487,14
Отложенные доходы ко курсовым разницам	12 416,86		2 483,37	
	171 655 261,33	**44 395 390,46**	**34 331 052,27**	**8 879 078,09**

Порядок формирования отложенного налога, текущего налога на прибыль и расхода по налогу на прибыль представлены в справке-расчете:

Справка-расчет отложенного налога	
Прибыль до налогообложения	**210 120 000**
ОНА на начало периода	6 966 355
ОНО на начало периода	35 708 183
ОНА на конец периода	8 879 078
ОНО на конец периода	34 331 052
Отложенный налог на начало периода	- 28 741 828
Отложенный налог на конец периода	- 25 451 974
Отложенный налог за отчетный период	3 289 854
Текущий налог на прибыль	- 46 159 933
Расход по налогу за отчетный период	**- 42 870 078**
Условный расход по налогу (БУ)	-42 024 000
Постоянный налоговый расход	-846 078
Чистая прибыль	**167 249 922**

В отчете о финансовых результатах по строке 2411 – отражена сумма текущего налога на прибыль - 46 160 тыс.руб., по строке 2412 – сумма отложенного налога за отчетный период 3 290 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива отражена по счету 09 – 8 879 тыс. руб. (строка 1180) и отложенного налогового обязательства отражена по счету 77 (п.19 ПБУ 18/02) в размере 34 331 тыс.руб. (строка 1420)

15.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обществом, по состоянию на 31.12.2023 года был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков. По данным инвентаризации задолженности по отпускам на 31.12.2023г. задолженность составила 5 704тыс. руб.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество не планирует закрывать осуществляемые виды деятельности; процедура банкротства не проводится.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

17.1 Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует, однако необходимо отметить, что участники Общества Кравцов Е.С. и Кравцова Т.А., в прошедшем 28.04.2023 года годовом общем собрании Участников Общества по вопросам утверждения годовой отчетности и аудита Общества за 2022 г. и иным вопросам повестки дня, включая изменения в Устав Общества, участия не принимали и не обеспечили явку своих полномочных представителей.

17.2. При проведении Общего собрания участников, созванного на 28.04.23 г. было принято решение о внесении изменений в Устав Общества, однако, оповещённые о дате и времени и не явившиеся участники Общества Кравцов Е.С. и Кравцова Т.А. инициировали в Арбитражном суде Воронежской области иск об оспаривании принятых Общим Собранием Решений, который до настоящего времени находится на рассмотрении в суде.

17.3. В течение 2023 г. в производстве Арбитражного суда Воронежской области и 19-го Арбитражного апелляционного суда (19ААС) находились следующие споры с участием ООО «ОЛСАМ», инициатором которых выступали участники Общества Кравцов Е.С. и Кравцова Т.А., в том числе: об истребовании финансово-хозяйственной документации Общества (Дело № А14-17074/23, №А14-2138/23 и № А14-17147/23), а так же иск к ООО «ОЛСАМ» от имени подконтрольного Кравцову Е.С. и Кравцовой Т.А. хозяйственного общества «Ведуга» ИНН 3665069760 о взыскании денежных средств в рамках заключенного ранее между ООО «ОЛСАМ» и указанным обществом Договора оказания транспортных услуг (Дело № А14-18372/2022).

17.4 Из вышеприведенной информации нетрудно видеть, что миноритарными участниками Общества – Кравцовым Е.С. и Кравцовой Т.А. продолжают предприниматься действия по нанесению Обществу максимального имущественного ущерба в виде инициации новых и повторных исков по одним и тем же основаниям и истребованию документов о хозяйственной жизни общества, никакого участия в управлении которым миноритарии не принимают, с целью взыскания той или иной суммы судебных расходов.

При этом от погашения задолженности по присужденным ко взысканию в пользу Общества судебных расходов миноритарные участники уклоняются, о чем Обществом в порядке ст. 64.1 Закона «Об исполнительном производстве» ст. СПИ Новоусманского РОСП направлено заявление о проведении проверки в действиях должника состава преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ.

При этом, общая стоимость судебных издержек Общества за 2023 год составила 119,3 тыс.рублей.

17.5 В настоящее время Ленинским районным судом г. Воронежа рассматривается уголовное дело № 1-357\22 (судья Курьянов А.Б.) по обвинению Кравцова Е.С. и Кравцовой Т.А. (как законного представителя Кравцова С.И.) в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ «Мошенничество», потерпевшим по которому Постановлением ст. следователя СЧ по РОПД ГСУ ГУ МВД России по Воронежской области от 25.06.20 г. признано ООО «ОЛСАМ».

18.АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

18.1 Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя на 31.12.2022г.	Значение показателя на 31.12.2023г.	Изменение показателя	Описание показателя и его нормативные значения
Коэффициент автономии	0,5	0,88	+0,38	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала: нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7)
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными	0,3	0,78	+0,48	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение:0,1 и более.

средствами				
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,91	+0,39	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,42	0,47	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более
Коэффициент обеспеченности запасов	0,72	1,32	+0,6	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	0,77	-0,2	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,88. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как отличное, в связи с его ростом на 0,48.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период стремительно увеличился на 0,39 и составил 0,91. Значение коэффициента на 31.12.2023г. соответствует норме.

На 31.12.2023 года коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на 0,6 и имеет хорошее значение.

18.2 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя на 31.12.2022	Значение показателя на 31.12.2023	Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,47	5,81	+4,34	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли 1,8 и более
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,86	2,28	+1,42	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение 0,9 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,56	0,15	-0,41	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательства. Нормальное значение: 0,15 и более,

На 31.12.2023г. значение коэффициента текущей ликвидности (5,81), что соответствует норме.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности показал положительную динамику (+1,42), и соответствует нормативным показателям. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициента абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,15).

18.3 Рентабельность

Показатели рентабельности	Значение

	показателей % или в копейках с рублями за 2023г.
Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли : 4% и более	7,8
Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	9,3
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле прибыли) нормальное значение:2% и более	6,5

Все три показателя рентабельности за 2023 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 9,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 9,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

18.4 Выводы по результатам анализа

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов, динамика чистых активов за три календарных года отражена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Стоимость чистых активов	**1 359 691**	**1 192 441**	**1 102 054**

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение - 0,78;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (8,5%за последний год);
- рост рентабельности продаж (+4,6% от рентабельности 3,2% за аналогичный период 2022 года);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляют 91 % от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (199 138 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+102 699 тыс. руб.);
- чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 167 250 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии ООО «ОЛСАМ», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

19. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТА

Руководствуясь исключительно требованием рациональности, согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008» на забалансовых счетах отражаются сведения о предметах (материально-производственных запасах),

сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100 000 руб. Перечень ценностей, отраженных на забалансовых счетах приведен ниже:

Наименование ценностей	Сумма, руб.
Спецодежда в эксплуатации	3 052 458.21
Спецоснастка в эксплуатации	53 252.54
Салоценные ОС,инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	20 525 330.86
Итого	**23 631 041.61**

20. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В условиях проведения специальной военной операции Общество не понесло дополнительных расходов. Государственную поддержку, в период проведения СВО, Общество не получало.

Генеральный директор ООО «ОЛСАМ» **Краснов П.Э.**