

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
по ООО фирма «ДЭМИС»**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью фирма «ДЭМИС»

Состав учредителей:

- Родин Виктор Владимирович – 81 %
- Родина Лена Фёдоровна – 19 %

Уставный капитал Общества составляет 1200 тыс. рублей.

Организация зарегистрирована по адресу: Республика Саха (Якутия), Алданский район, п. Нижний Куранах, ул. Федоренко, д. 95.

Фактический адрес Общества совпадает с адресом регистрации.

Данные о государственной регистрации Общества:

Зарегистрировано Администрацией Алданского улуса РС (Я) за рег. № 322 по Распоряжению № 637-Р от 20.05.1999 г

Данные о внесении записи в ЕГРЮЛ о ЮЛ, зарегистрированном до 01.07.2002 г:

ОГРН 1021400521504, свидетельство серия 14 № 000781031 от 30.07.2002 г

Инспекцией МНС России по Алданскому улусу РС (Я)

Данные о постановке ЮЛ в налоговом органе:

ИНН/КПП 1402010988/140201001, дата постановки 27.05.1999 г в ГНИ по Алданскому улусу Республики Саха, код 1402, свидетельство о постановке серия 14 № 0017093 от 25.08.1999 г

Основными видами деятельности фирмы являлись:

- оптовая торговля, преимущественно продуктами питания и безалкогольными напитками;
- розничная торговля, преимущественно продуктами питания и безалкогольными напитками;
- производство продуктов питания и безалкогольных напитков.

Среднегодовая численность за 2023 год составила 63 человека.

Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие органы управления:

- генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Земельные отношения в хозяйстве – земельные участки арендованы у Администрации городского поселения Нижний Куранах; земельные участки в собственности Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в обществе был организован в соответствии:

– с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;

– «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 г. № 34н с учётом изменений и дополнений;

– действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету;

– с рабочим Планом счетов общества, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Объектами бухгалтерского учета в обществе являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые обществом в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности общества и его имущественном положении.

2. Основные средства.

Учет основных средств (ОС) велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Операции по движению ОС оформлялись унифицированными первичными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлениями Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

Стоимость ОС в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления амортизации линейным способом.

В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла до 100 000 рублей, отражались в учёте как материалы. В налоговом учете ОС с первоначальной стоимостью не менее 100 000 руб. учитывались как амортизируемое имущество.

В 2023 году не было введено в эксплуатацию ни одного объекта основных средств.

В 2023 году было реализовано на сторону 2 объекта основных средств:

– автотранспорт – 2 объекта (автомобиль-цистерна и грузовой бортовой);

Расшифровка ОС приведена в табличной части приложения к Балансу.

В отношении ОС не имеется ограничений имущественных прав, таких как залог и т. п.

Недвижимость в 2023 году в аренду не сдавалась.

Информация по переоценке:

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

3. Материальные ценности.

При учете материальных ценностей в 2023 году Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.01.2001 г. № 44н.

При отпуске материальных ценностей в производство использовался метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, в бухгалтерском и в налоговом учете – ФИФО.

Товары текущего отчетного года учитывались организацией по фактической закупочной стоимости. При отпуске товаров их оценка производилась организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Расшифровка ТМЦ приведена в табличной части приложения к Балансу.

Резерв под обесценение в 2023 году не создавался, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ в 2023 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

При проведении сверки остатков прочих запасов, не выявлено запасов, чистая цена продажи которых меньше их фактической себестоимости.

4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г дебиторская задолженность составила 141 081 тыс. руб., в том числе:

– расчеты с поставщиками – 39 710 тыс. руб.;

– расчеты с покупателями – 89 719 тыс. руб.

– расчеты по налогам и сборам – 2 241 тыс. руб.

– чистая стоимость инвестиций в аренду – 9 411 тыс. руб.

В начале 2022 г был предоставлен третьей стороне комплекс оборудования в долгосрочную аренду, которая в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» признается неоперационной (финансовой) и отражается с учетом положений данного ФСБУ. Чистая стоимость инвестиции в аренду была определена по фактическим затратам в связи с приобретением оборудования для целей передачи в долгосрочную аренду. Чистая стоимость инвестиции отражалась на отдельном субсчете счета 76, а его остаточная стоимость с учетом начислений процентов и списания арендных платежей отражена по строке Дебиторская задолженность Баланса (с отдельной расшифровкой).

5. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), отраженные в Бухгалтерском балансе, представляют собой краткосрочные займы, предоставленные сторонним юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

Расшифровка финансовых вложений приведена в табличной части приложения к Балансу.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Обществом признаются денежными эквивалентами для целей отражения в Бухгалтерской отчетности:

- краткосрочные депозиты, размещенные на депозитных счетах кредитных учреждений (банков);
- краткосрочные сделки РЕПО, заключенные с кредитными учреждениями (банками);
- остатки денежных средств на брокерском счете.

Остатки денежных средств по депозитам и сделкам РЕПО приведены в расшифровке строки «Денежные средства» Баланса.

7. Отложенные налоговые обязательства.

В 2023 году Общество являлось плательщиком налогов по общей системе налогообложения.

При учете налога на прибыль Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разницы рассчитаны не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств. Этот способ называют балансовым, поскольку сравнивается балансовая стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства на конец 2023 г составили:

- по амортизации ОС – 33 тыс. руб. (в связи с применением при вводе в эксплуатацию амортизационной премии);
- по финансовой аренде – 82 тыс. руб. (в связи с применением ФСБУ 25/2018)

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г кредиторская задолженность составила 5 065 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками – 1 857 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями – 67 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 3 030 тыс. руб.
- расчеты по заработной плате – 111 тыс. руб.

Низкая задолженность по заработной плате по сравнению с ФЗП связана с решением выплатить большую часть заработной платы за декабрь 2023 г в последний рабочий день декабря 2023 г

9. Показатели финансово-хозяйственной деятельности (расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках).

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2023 году Общество получило доходов от обычных видов деятельности в размере 558 375 тыс. руб., в том числе:

- оптовая реализация несобственной продукции – 444 828 тыс. руб.;
- розничная реализация несобственной продукции – 63 891 тыс. руб.
- реализация собственной продукции и услуг – 49 656 тыс. руб. (в том числе в розницу 39 160 тыс. руб.)

Основными покупателями продукции и услуг являются обособленные подразделения ООО «Велесстрой» (в 2023 г было 7 участков, на которые отгружались ТМЦ) в разных частях России от

Санкт-Петербурга до Сахалина. На ООО «Велесстрой» в целом пришлось 66,8 % (372 851,5 тыс. руб.) от выручки по обычным видам деятельности.

Другим крупным покупателем в 2023 году было ООО «Золото Селигдара». На него пришлось 9,5 % (53 088,8 тыс. руб.) от выручки по обычным видам деятельности.

Еще 18,5 % (103 134,5 тыс. руб.) от выручки пришлось на реализацию физическим лицам (розничная продажа) ТМЦ, в том числе собственного производства, через собственные магазины, находящиеся в п. Нижний Куранах.

Оставшиеся 5,2 % пришлось на 64 покупателя-юридического лица.

По строке «Проценты к получению» отражено всего доходов – 32 054 тыс. руб., в том числе:

- Проценты по депозитам, размещенным в кредитных учреждениях – 29 635 тыс. руб.
- Проценты по сделкам РЕПО – 1 314 тыс. руб.;
- Проценты, начисленные по неоперационной (финансовой) аренде согласно ФСБУ 25/2018 – 1 105 тыс. руб.

По строке «Прочие доходы» отражено всего – 2 707 тыс. руб., в том числе:

- доходы от продажи ОС – 2 707 тыс. руб.

По строке «Прочие расходы» отражено всего – 15 030 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банков – 1 760 тыс. руб., в т.ч. услуги эквайринга – 1 447 тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока давности – 13 090 тыс. руб.
- Прочие налоги – 176 тыс. руб. (налог на имущество, транспортный налог).

10. Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- выплата дивидендов;
- выплата заработной платы;
- выдача денежных средств в подотчет;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Родин Виктор Владимирович, генеральный директор, единоличный исполнительный орган, учредитель с долей 81 %:

- Выплачено дивидендов в 2023 г – 10 530 тыс. руб.
- Фонд начисленной заработной платы в 2023 г – 937 тыс. руб.
- Выдано денежных средств в подотчет в 2023 г – 128 тыс. руб.

11. Выплаты работникам

Фонд оплаты труда за 2023 год составил 34 408 тыс. руб., в том числе:

- 34 225 тыс. руб. – оплата труда сотрудников по основной деятельности,
- 183 тыс. руб. – материальная помощь.

Среднемесячная заработная плата за 2023 год по Обществу составила 45 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В организации не создавался резерв под снижение стоимости материально- производственных запасов, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ в 2023 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Резерв на оплату отпусков в 2023 году создан в размере 6 548 тыс. руб., использован в размере 5 666 тыс. руб. Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на конец 2023 г составляет 4 459 тыс. руб.

Иных оценочных и условных активов и обязательств в отчетном периоде в организации не возникало.

Заведомо убыточных договоров в 2023 году, которые будут исполняться в следующем году, общество не заключало.

13. Информация о событиях после отчетной даты

– Несмотря на все проблемы в экономике и финансовой сфере Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары (продукцию, услуги) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

– угрозы или сколь либо значительной вероятности возникновения судебных разбирательств не имеется;

– прекращаемых видов деятельности на 2024 год не планируется.

14. Правовые риски

Судебные иски, в которых Общество выступает Истцом или Ответчиком отсутствуют.

15. Информация о существенных событиях

Существенных событий после отчетной даты, т.е. таких, не учет или ошибочный учет которых серьезно исказил бы бухгалтерскую отчетность общества за 2023 год, не имеется.

16. Информация об исправлении ошибок

Учетной политикой Общества утвержден уровень существенности в размере 10 процентов согласно п. 3.14.6, а именно:

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10% и более. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	5110	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
		за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
		за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г. ⁴	На 31 декабря 20____ г. ²	На 31 декабря 20____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ___ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ¹			()	()	
		за 20 ___ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. ¹		()	()		
	5250	за 20 ____ г. ²		()	()		
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()		
		за 20 ____ г. ²		()	()		
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹		()	()		
		за 20 ____ г. ²		()	()		
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	18326			()				18326	
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	21826			(3500)				18326	
в том числе: займы		за 20 <u>23</u> г. ¹	18326			()				18326	
		за 20 <u>22</u> г. ²	21826			(3500)				18326	
ценные бумаги		за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>21</u> г. ²				()					
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г. ¹	86191	()	181131	(182938)			x	84384	()
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	81848	()	236954	(232611)			x	86191	()
в том числе: склады		за 20 <u>23</u> г. ¹	81848	()	124318	(94490)			-31177	80499	()
		за 20 <u>22</u> г. ²	77426	()	174269	(134998)			-34849	81848	()
магазины		за 20 <u>23</u> г. ¹	4343	()	56813	(88448)			31177	3885	()
		за 20 <u>22</u> г. ²	4422	()	62685	(97613)			34849	4343	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: <i>(группа, вид)</i>				
и т.д.				

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ___ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	87626	()	1178752		(1125297)	()			141081	()
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	247242	()	1257756		(1417372)	()			87626	()
в том числе: поставщики и заказчики		за 20 <u>23</u> г. ¹	72050	()	1121261		(1063882)	()			129429	()
		за 20 <u>22</u> г. ²	246129	()	1221423		(1395502)	()			72050	()
		за 20 ___ г. ¹		()			()	()				()
		за 20 ___ г. ²		()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	87626	()	1178752		(1125297)	()		x	141081	()
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	247242	()	1257756		(1417372)	()		x	87626	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	3380	168829		(167144)	()		5065
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	13759	238714		(249093)	()		3380
в том числе: <i>поставщики и заказчики</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	1639	46618		(46333)	()		1924
		за 20 <u>22</u> г. ²	8949	75582		(82892)	()		1639
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	3380	168829		(167144)	()	x	5065
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	13759	238714		(249093)	()	x	3380

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
Материальные затраты	5610	477650	527347
Расходы на оплату труда	5620	34225	37593
Отчисления на социальные нужды	5630	7020	7456
Амортизация	5640	664	1495
Прочие затраты	5650	6136	5008
Итого по элементам	5660	525695	578899
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	525695	578899

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3577	6548	(5666)	()	4459
в том числе: <i>резерв отпусков</i>		3577	6548	(5666)	()	4459
				()	()	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹	5910			()	
	20 ____ г. ²	5920			()	
в том числе:						
(наименование цели)					()	
					()	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1402010988

Код причины постановки на учет (КПП): 140201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

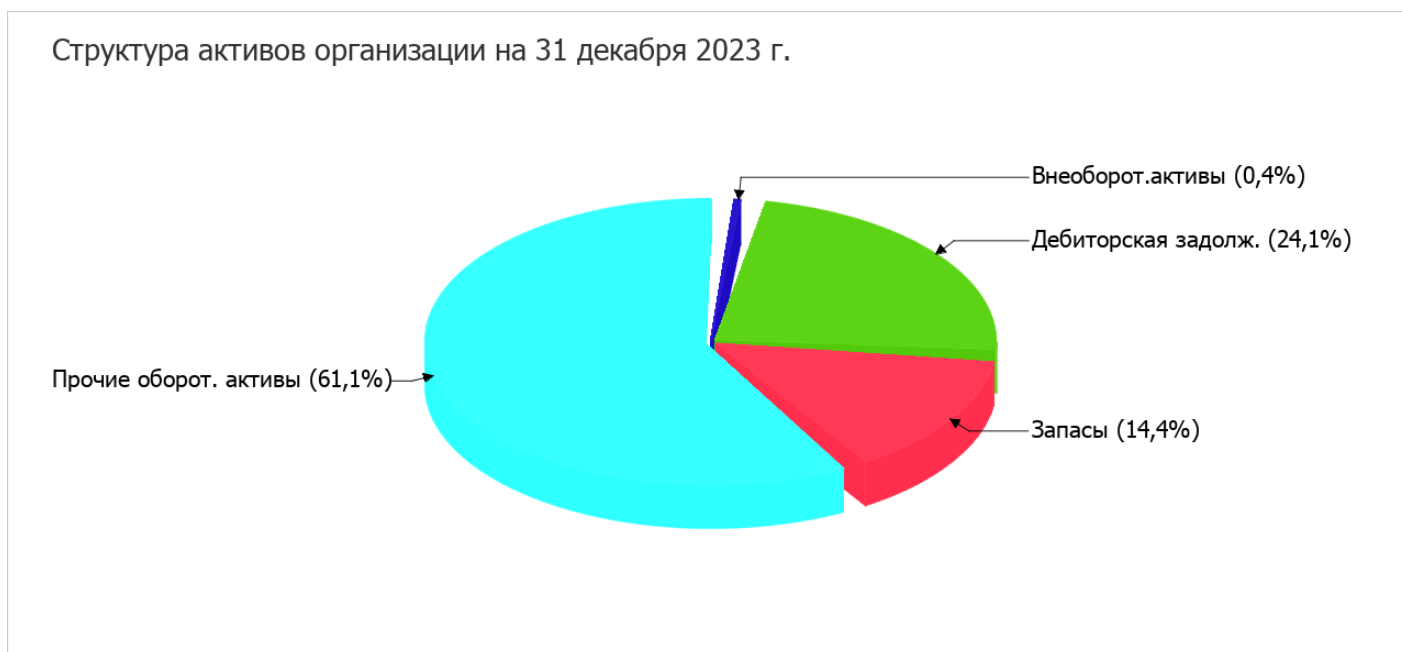
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 982	2 317	0,5	0,4	-665	-22,3
в том числе: основные средства	2 982	2 317	0,5	0,4	-665	-22,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	551 627	582 824	99,5	99,6	+31 197	+5,7
в том числе: запасы	86 191	84 384	15,5	14,4	-1 807	-2,1
дебиторская задолженность	87 626	141 081	15,8	24,1	+53 455	+61
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	377 810	357 359	68,1	61,1	-20 451	-5,4
Пассив						
1. Собственный капитал	547 506	575 502	98,7	98,4	+27 996	+5,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	146	115	<0,1	<0,1	-31	-21,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 957	9 524	1,3	1,6	+2 567	+36,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	554 609	585 141	100	100	+30 532	+5,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2023 характеризуется большой долей (99,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода изменились несущественно (на 5,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 27 996 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 53 455 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 27 996 тыс. руб. (91,6%)
- кредиторская задолженность – 1 685 тыс. руб. (5,5%)

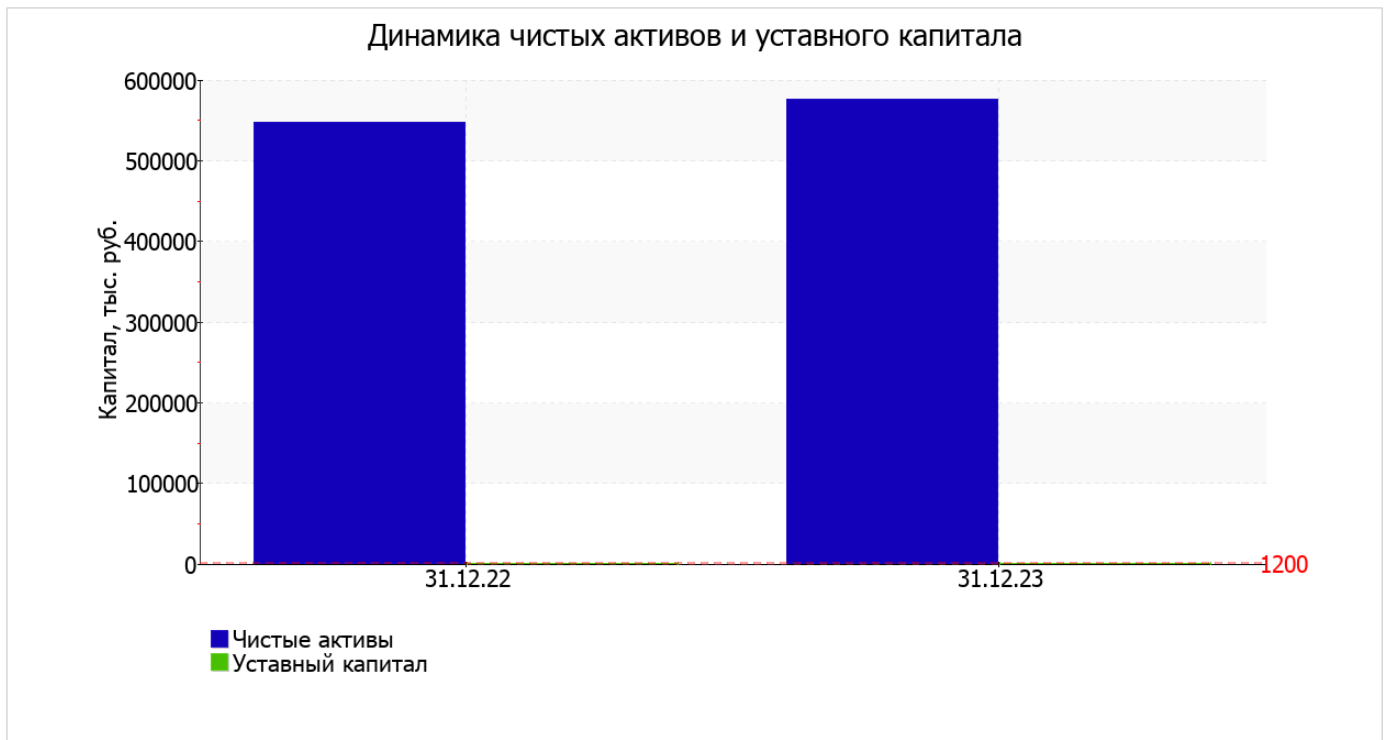
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-20 451 тыс. руб. и -31 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период отмечено явное повышение собственного капитала на **27 996,0** тыс. руб. – до **575 502,0** тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	547 506	575 502	98,7	98,4	+27 996	+5,1
2. Уставный капитал	1 200	1 200	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	546 306	574 302	98,5	98,1	+27 996	+5,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в **479,6** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **5,1%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

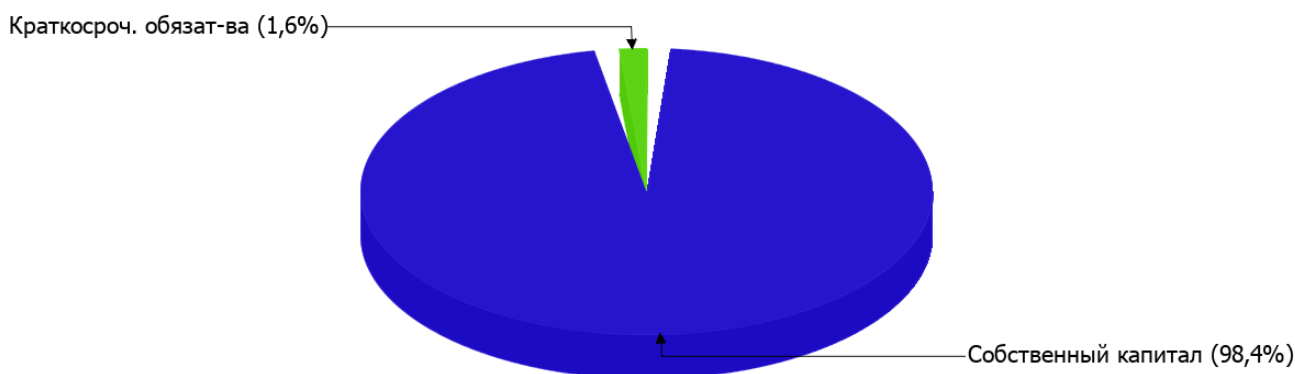
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,99	0,98	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,99	0,98	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,98	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	1	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,32	6,79	+0,47	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,99	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,98**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**98%**) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии практически не изменился, снизившись всего на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 равнялся **0,98**, что всего лишь на **0,01** ниже, чем на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период практически не изменился, снизившись до **0,98**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **6,79**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо вырос (на **0,47**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,8% и 1,2% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 0,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	79,29	61,2	-18,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	66,9	52,34	-14,56	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	54,31	37,52	-16,79	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**61,2** при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-18,09**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **52,34**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**37,52**). В тоже время за последний год коэффициент снизился на **-16,79**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **32 680** тыс. руб., что составило 5,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **3 682** тыс. руб., или на **10,1%**.

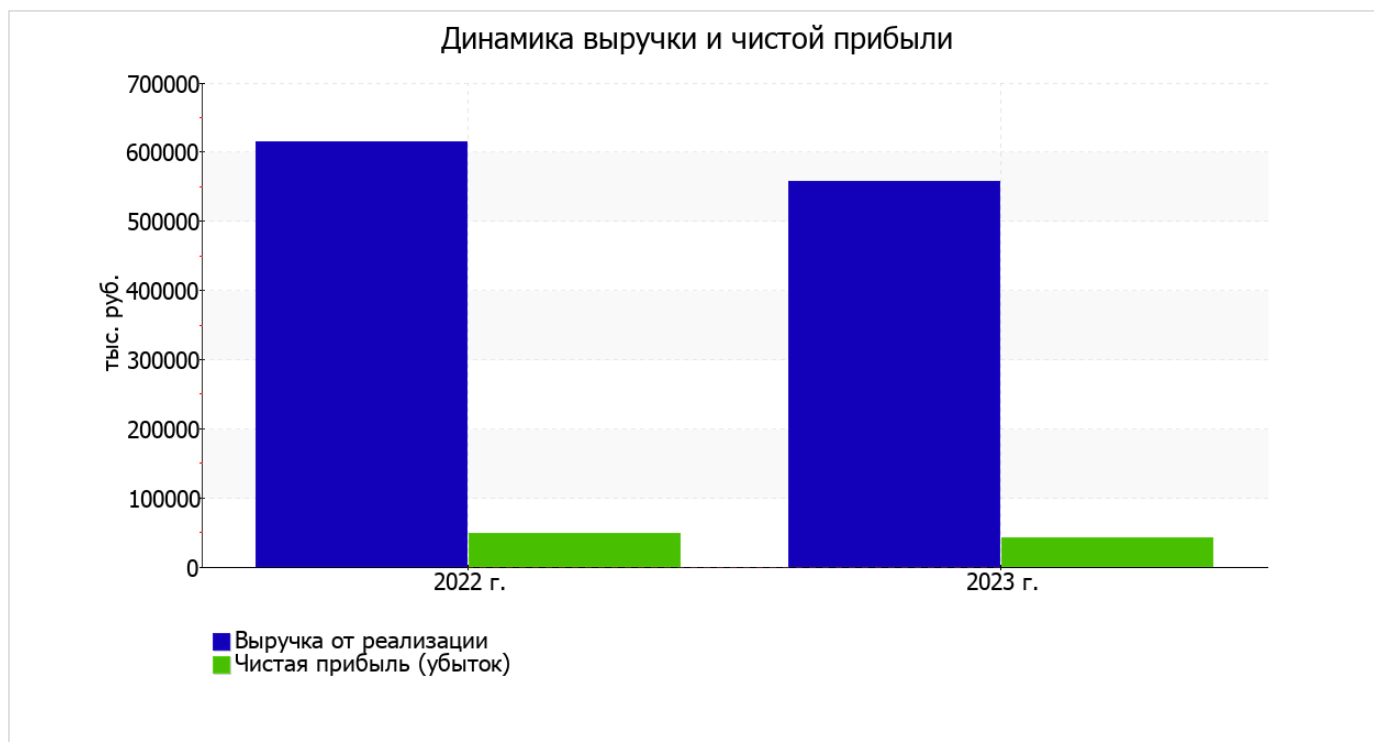
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **56 886** и **53 204** тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за год составила 19 721 тыс. руб., что на 4 731 тыс. руб. (19,3%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 60,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	615 261	558 375	-56 886	-9,2	586 818
2. Расходы по обычным видам деятельности	578 899	525 695	-53 204	-9,2	552 297
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	36 362	32 680	-3 682	-10,1	34 521
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	24 452	19 731	-4 721	-19,3	22 092
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	60 814	52 411	-8 403	-13,8	56 613
6. Проценты к уплате	-	10	+10	-	5
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-12 163	-10 480	+1 683	↑	-11 322
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	48 651	41 921	-6 730	-13,8	45 286
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	48 651	41 921	-6 730	-13,8	45 286
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	27 996	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС" в течение всего анализируемого периода.



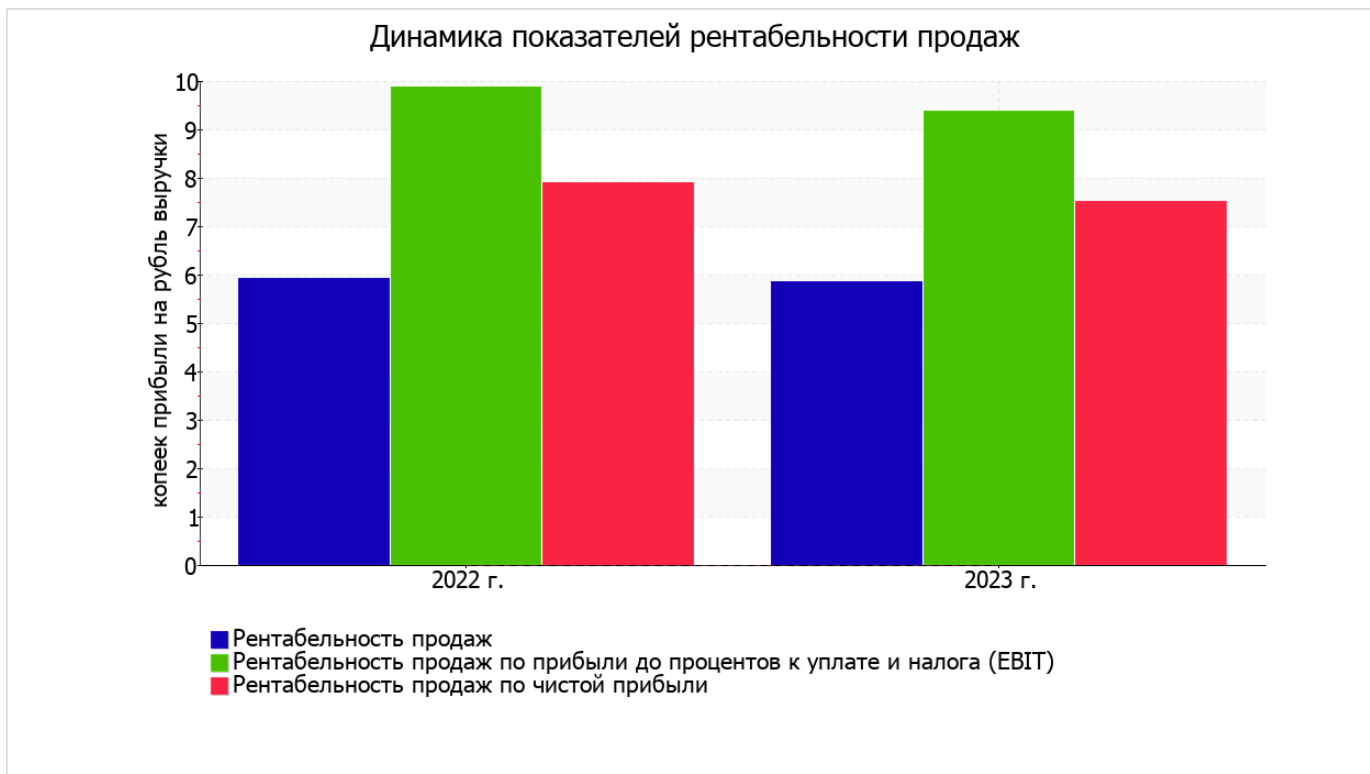
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	5,9	5,9	-	-1
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,9	9,4	-0,5	-5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	7,9	7,5	-0,4	-5,1

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 9,4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 9,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС" принес чистую прибыль в размере **0,075** руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 значение рентабельности активов, равное **7,4%**, можно охарактеризовать как достаточно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	371	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	59	6,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	75	4,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	132,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	373	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	367	1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 373 календарных дня. При этом требуется 59 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС" за год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,98**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (98%);
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (7,4% за 2023 год);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (32 680 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 682 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 41 921 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-0,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.