

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Мисма Про» за период с 01 января по 31 декабря 2023 г.**

г. Москва

2024 г.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мисма Про», составленной за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
1. Наименование	3
2. Место нахождения Общества	3
3. Сведения о регистрации и постановке на учет в государственных органах.....	3
4. Среднегодовая численность работающих.....	3
5. Органы управления и исполнительный орган.....	3
6. Описание деятельности и экономической среды	3
6.1. Ведение деятельности в современных условиях рыночной экономики	3
6.2. Основные виды деятельности.....	4
6.3. Государственное регулирование деятельности Общества.....	4
II. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
III. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
IV. ПОЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, СПОСОБЫ ИХ ОЦЕНКИ И СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УСТАНОВЛЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЕМ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	5
1. Способы ведения бухгалтерского учета	5
2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	6
3. Основные средства (строки 1150, 1340 Бухгалтерского баланса).....	6
4. Финансовые вложения (строки 1170, 1240 Бухгалтерского баланса).....	10
5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	10
6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса), отражение денежных потоков (Отчет о движении денежных средств).....	11
7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	12
8. Кредиторская задолженность (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	12
9. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	13
10. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	13
11. Себестоимость (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах).....	14
12. Прочие доходы и расходы (строки 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах).....	15
13. Налогообложение. Налог на прибыль (строки 1180, 1420 Бухгалтерского баланса, строки 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах).....	17
V. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФАКТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	17
1. Оценочные обязательства.....	17
2. Выданные и полученные обеспечения обязательств.....	188
3. Государственная помощь.....	18
4. События после отчетной даты	19
5. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023	19
6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	19
7. Информация о прекращаемых видах деятельности	19
8. Бенефициары и связанные стороны	19
9. Риски хозяйственной деятельности Общества	20

I. Общие сведения об Обществе

1. Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Мисма Про»

2. Место нахождения Общества

125130, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул.Выборгская, д. 22, стр. 1, этаж 1/3.

3. Сведения о регистрации и постановке на учет в государственных органах

- Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015149507 от 09.04.2013 г. ОГРН 1137746316608.
- Сведения о постановке на учет в налоговом органе: Свидетельство от 09.04.2013 г. ИНН 7743885115, КПП 774301001.
- Сведения о постановке на учет в пенсионном фонде и в фонде обязательного медицинского страхования: Уведомление от 12.11.2013 г. Регистрационный номер № 087-209-007557
- Сведения о постановке на учет в фонде социального страхования: Извещение от 10.04.2013 г. Регистрационный № 7701058638

4. Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 г. составила 25 человек.

5. Органы управления и исполнительный орган

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества, которое является высшим органом управления;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью.

В соответствии с решением единственного участника ООО «Мисма Про» № 1 от 26.03.2013 г. Генеральным директором назначен Тимошков Максим Владимирович, с которым заключен трудовой договор № 11-07/13-Т1 от 11.07.2013 г. Полномочия продлены в соответствии с Протоколом № 02 (23) от 23.03.2023 г. на срок до 26.03.2028 года.

В 2023 году вознаграждение руководящего состава, состоящего из Генерального директора, составило 6 537 тыс. руб.

6. Описание деятельности и экономической среды

6.1. Ведение деятельности в современных условиях рыночной экономики

Общество осуществляет оптовую торговлю кормовыми добавками, витаминами, аминокислотами и т.д. на территории Российской Федерации и за ее пределы.

В связи с началом проведения в 2022 году специальной военной операции на Донбассе в 2023 году продолжается рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран продолжает вводить санкции, что отразилось на деятельности Общества, в том числе сократился объем экспортной выручки и импорта товаров из стран Евросоюза.

Но не смотря на вышеуказанные условия руководство Общества обеспечило и в дальнейшем будет обеспечивать надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Общества.

Для ведения хозяйственной деятельности Обществом зарегистрированы обособленные подразделения:

Адрес:	Уведомление налогового органа	
141508, Московская область, г.о. Солнечногорск, д.Дубинино, стр. 51С/8	Постановка на учет	- Уведомление № 658730101 от 27.07.2022 г. ИФНС России по г.Солнечногорск Московской области КПП 504445001
	Снятие с учета	Действующее

Для осуществления деятельности Обществу законодательно не установлены требования в получении специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или наличия свидетельств о допуске к определенному виду работ.

6.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (код по ОКВЭД – 46.21)

6.3. Государственное регулирование деятельности Общества

На осуществляемую деятельность Общества не распространяется государственное регулирование. Общество ведет хозяйственную деятельность свободно.

II. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мисма Про» составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом № 1/уп-2023 от 29 декабря 2022 г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мисма Про» составлена за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г., на отчетную дату – 31 декабря 2023 года.

Сформированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом состоянии и о результатах хозяйственной деятельности ООО «Мисма Про».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мисма Про» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества и текущих планов. У Общества отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности применялись курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ на 31.12.2023 г.:

Доллар США – 89,6883;

Евро – 99,1919

Китайский юань – 12,5762.

III. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Мисма Про» за 2023 г. состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - Отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в виде табличных форм:
 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР;
 2. Основные средства;
 3. Финансовые вложения;
 4. Запасы;
 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;
 6. Затраты на производство;
 7. Оценочные обязательства;
 8. Обеспечения обязательств;
 9. Государственная помощь.
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: «Основные положения учетной политики, прочая существенная и пояснительная информация».

IV. Пояснения отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах, способы их оценки и способы ведения бухгалтерского учета, установленные положением об учетной политике

1. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, а, именно, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 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 изменениями в редакции Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н, от 24.03.2000 г. № 31н, от 18.09.2006 г. № 116н, от 26.03.2007 г. № 26н, от 25.10.2010 г. № 132н, от 24.12.2010 г. № 186н, от

29.03.2017 г. N 47н, от 11.04.2018 N 74н, с изменениями, внесенными Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. № АКПИ16-443), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Амортизация объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующей начисленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов на 31 декабря 2023 г. отсутствуют. Информация представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

Общество не применяет досрочно Положения по Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022.

3. Основные средства и учет аренды (строки 1150, 1340 Бухгалтерского баланса)

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками

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

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

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

Единицей учета основных средств является отдельный объект основных средств.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество регулярно проверяет основные средства на обесценение.

Затраты на приобретение активов с первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов периода, в котором они приобретены, с отражением объектов на забалансовых счетах.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся альтернативным (упрощенным) способом, в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, в связи с чем произошла корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 г.: пересмотрены сроки полезного использования, в том числе по полностью самортизированным основным средствам, установлена ликвидационная стоимость для каждого объекта основного средства, списаны основные средства с первоначальной стоимостью менее установленного лимита.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 корректировка балансовой стоимости основных средств составила 2 908 тыс. руб. в сторону увеличения (за счет пересмотра (увеличения) срока полезного использования основных средств и, как следствие, корректировки (уменьшения) накопленной амортизации) с отнесением результата на нераспределенную прибыль 2021 года.

На 31.12.2023 г. были пересмотрены элементы амортизации основных средств, которые были полностью самортизированы на конец года, но далее будут использоваться в деятельности Общества и приносить экономическую выгоду, в части срока полезного использования и их ликвидационной стоимости. Результат пересмотра элементов амортизации отнесен на текущие расходы 2023 года.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 023	2 908	3 930
Итого по разделу I	1100	1 488	2 908	4 396
БАЛАНС	1600	618 820	2 908	621 728
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	384 985	2 908	387 893
Итого по разделу III	1300	384 997	2 908	387 905
БАЛАНС	1700	618 820	2 908	621 728

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация права пользования активом производится линейным способом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ в течении года изменялась процентная ставка по кредитным продуктам, в связи с чем пересматривалась ставка дисконтирования. На 31.12.2023 г. ставка дисконтирования по всем арендным платежам установлена в размере 19 %.

На 31.12.2023 г. учтены следующие Права пользования активом:

1. По заключенному в 2022 году договору на Аренду складских помещений (адрес: Московская область, г.о. Солнечногорск, д. Дубинино, стр. 51С/8):
 - Установленная дата окончания – 31.12.2025 г.;
 - Стоимость ППА – 22 368 тыс.рублей;
 - Остаток задолженности по арендным обязательствам на 31.12.2023 г. – 16 344 тыс. руб.;
 - Остаток процентов по аренде на 31.12.2023 г. – 2 637 тыс.руб.;
 - Проценты по аренде, начисленные и отраженные в составе расходов, за 2023 год – 1 820 тыс.руб.;
 - Ставка дисконтирования 19 %, которая установлена исходя из ставки, на которой может быть привлечен кредит или заем на срок, сопоставимый со сроком аренды;
2. По заключенному в 2023 году договору на Аренду офисных помещений (адрес: 125130, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул Выборгская, д. 22, стр. 1, этаж 1/3):
 - Установленная дата окончания – 31.12.2025 г.;
 - Стоимость ППА – 5 442 тыс.рублей;
 - Остаток задолженности по арендным обязательствам на 31.12.2023 г. – 4 884 тыс. руб.;
 - Остаток процентов по аренде на 31.12.2023 г. – 551 тыс.руб.;
 - Проценты по аренде, начисленные и отраженные в составе расходов, за 2023 год – 259 тыс.руб.;
 - Ставка дисконтирования 19 %, которая установлена исходя из ставки, на которой может быть привлечен кредит или заем на срок, сопоставимый со сроком аренды;
3. По заключенному в 2023 году договору лизинга на Автомобиль легковой GEELY ATLAS PRO NL-3BT:
 - Установленная дата окончания – 20.06.2028 г.;
 - Стоимость ППА – 1 932 тыс.рублей;
 - Остаток задолженности по арендным обязательствам на 31.12.2023 г. – 2 256 тыс. руб.;
 - Остаток процентов по аренде на 31.12.2023 г. – 648 тыс.руб.;
 - Проценты по аренде, начисленные и отраженные в составе расходов, за 2023 год – 204 тыс.руб.;
 - Ставка дисконтирования 19 %, которая установлена исходя из ставки, на которой может быть привлечен кредит или заем на срок, сопоставимый со сроком аренды;
4. По заключенному в 2023 году договору лизинга на Автомобиль легковой GWM TANK 500:
 - Установленная дата окончания – 20.12.2027 г.;
 - Стоимость ППА – 6 700 тыс.рублей;
 - Остаток задолженности по арендным обязательствам на 31.12.2023 г. – 8 876 тыс. руб.;
 - Остаток процентов по аренде на 31.12.2023 г. – 2 729 тыс.руб.;
 - Проценты по аренде, начисленные и отраженные в составе расходов, за 2023 год – 222 тыс.руб.;
 - Ставка дисконтирования 19 %, которая установлена исходя из ставки, на которой может быть привлечен кредит или заем на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Движение и наличие основных средств и соответствующей начисленной амортизации по видам основных средств представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства, переданные в качестве залога, отсутствуют.

4. Финансовые вложения (строки 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2023 г. у Общества имеются краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая определяется из цены приобретения.

Финансовые вложения Общества учитываются на счетах:

- ✓ 58.01.1 (Долгосрочные финансовые вложения) и состоят из приобретенных долей в Уставном капитале других организаций;*
- ✓ 58.03 (Краткосрочные финансовые вложения) и состоят из выданных процентных займов другим организациям и физическим лицам.*

В 2023 году Общество по результатам инвентаризации финансовых вложений создало резерв под обесценение займов выданных по контрагентам ООО «ЗООПРОТЕИН» (30 487 тыс.руб.) и ООО «Новые биотехнологии» (1 612 тыс.руб.) в связи с тем, что задолженность не погашена в срок, какие-либо поступления в счет погашения задолженности отсутствуют, имеются значительные финансовые затруднения должников, ставшие известными из доступных источников.

Информация о движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В состав запасов включаются товары для перепродажи и материально-производственные запасы.

Стоимость запасов формируется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров. В стоимость товаров включаются цена приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении всех запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов, признаются расходом периода, в котором понесены.

При выбытии запасов используется метод оценки по средней себестоимости.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая стоимость запасов;*
- б) чистая стоимость продажи запасов.*

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На отчетную дату признаков обесценения запасов не установлено.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

На 31 декабря 2023 г. стоимость запасов составляет 278 332 тыс.рублей.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса), отражение денежных потоков (Отчет о движении денежных средств)

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год суммы уплаченных страховых взносов и налог на доходы физических лиц с оплаты труда включены в статью движения денежных средств «Оплата труда», а налог на доходы физических лиц и налог на прибыль с дивидендов в статью «Выплата дивидендов в пользу собственников»

Согласно Письму Министерства финансов Российской Федерации № 07-04-09/126779 от 23.12.2022 г. по строке 4329 «Прочие платежи» в Разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в Отчете о движении денежных средств Общество отразило сумму арендных и лизинговых платежей в размере 11 787 тыс.рублей.

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

Размер денежных средств составил 37 551 тыс.рублей, из них:

- на расчетных счетах – 37 503 тыс.рублей;
- на валютных счетах – 0 тыс.рублей;
- на корпоративных картах (счет 55) – 48 тыс. рублей.

Валютные счета Общества открыты в следующих валютах:

Евро (EUR). Официальный курс EUR по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31 декабря 2023 г. составляет 99,1919.

Доллар США (USD). Официальный курс USD по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31 декабря 2023 г. составляет 89,6883.

Китайский юань (CNY). Официальный курс CNY по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31 декабря 2023 г. составляет 12,5762.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность представлена по периодам погашения как долгосрочная или краткосрочная.

Задолженность раскрывается путем отражения развернутого сальдо по счетам. Зачет между статьями активов и пассивов не допускается.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет 27 537 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года имеется дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте: Китайский юань (CNY) и Евро (EUR).

8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность представлена по периодам погашения как долгосрочная или краткосрочная.

Задолженность раскрывается путем отражения, развернутого сальдо по счетам. Зачет между статьями активов и пассивов не допускается.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности.

На 31.12.2023 г. имеется задолженность по полученному краткосрочному кредиту, выданному Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" в размере 23 100 000 (Двадцать три миллиона сто тысяч) рублей, в том числе:

1. 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей (дата выдачи кредита - 28.08.2023 г., дата погашения обязательства – 26.02.2024 г., процентная ставка на 31.12.2023 г.- 19 %);
2. 8 100 000 (Восемь миллионов) рублей (дата выдачи кредита – 20.10.2023 г., дата погашения обязательства – 17.04.2024 г., процентная ставка на 31.12.2023 г.- 19 %).

По состоянию на 31 декабря 2023 года имеется кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте: Китайский юань (CNY) и Евро (EUR).

9. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

Проценты по привлеченным средствам не капитализируются, списываются в качестве прочих расходов ежемесячно.

На 31.12.2023 г. имеется задолженность по полученному краткосрочному кредиту, выданному Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" в размере 23 100 000 (Двадцать три миллиона сто тысяч) рублей, в том числе:

1. 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей (дата выдачи кредита - 28.08.2023 г., дата погашения обязательства – 26.02.2024 г., процентная ставка на 31.12.2023 г.- 19 %);
2. 8 100 000 (Восемь миллионов) рублей (дата выдачи кредита – 20.10.2023 г., дата погашения обязательства – 17.04.2024 г., процентная ставка на 31.12.2023 г.- 19 %).

10. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 25 октября 2010 г., 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;*
- сумма выручки может быть определена;*
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции*

произойдет увеличение экономических выгод;

–право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

–расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс.рублей	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.рублей	Валовая прибыль, тыс.рублей
Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	1 319 359	(974 087)	345 272
Итого за 2023 г.:	1 319 359	(974 087)	345 272
Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных	1 035 573	(857 136)	178 437
Итого за 2022 г.:	1 035 573	(857 136)	178 437

11. Себестоимость (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

К расходам по основной деятельности предприятия относятся:

В себестоимость товаров включаются цена приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров.

Указанные расходы учитываются на счете 41 «Товары», и в полной сумме списываются в дебет счета 90 по мере реализации товаров.

В качестве коммерческих расходов учитываются в том числе:

- Оплата труда
- Транспортные расходы
- Агентское вознаграждение
- Страховые взносы
- Расходы на рекламу (нормируемые)
- Командировочные расходы
- Представительские расходы
- Арендные и эксплуатационные платежи (офис)
- Арендные и эксплуатационные платежи (склад)
- Информационные, консультационные, юр. услуги
- Расходы на содержание и ремонт автотранспорта
- Расходы на рекламу
- Участие в семинарах, конференциях, обучение
- Исследование кормовой добавки
- Связь, интернет, телефон
- Резерв на оплату предстоящих отпусков

- Не учитываемые в целях налогообложения
- Орг.техника, комплектующие к орг.технике, обслуживание
- Курьерские и почтовые расходы
- Малоценное имущество и канцтовары
- Обслуживание ПО
- Амортизация лизингового имущества
- Проведение семинаров, конференций

Указанные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», и в полной сумме списываются в дебет счета 90 ежемесячно.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы включают следующие статьи затрат:

Статьи затрат	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Оплата труда	44 448	51 361
Транспортные расходы	14 077	8 602
Амортизация арендованного (лизингового) имущества	6 869	555
Амортизация основных средств	626	674
Страховые взносы	7 392	8 263
Расходы на рекламу (нормируемые)	1 561	1 097
Командировочные расходы	3 803	1 912
Представительские расходы	2 185	1 103
Арендные и эксплуатационные платежи (офис)	216	1 845
Арендные и эксплуатационные платежи (склад)	220	1 753
Информационные, консультационные, юр. услуги	1 152	1 348
Расходы на содержание и ремонт автотранспорта	392	1 282
Расходы на рекламу	390	413
Участие в семинарах, конференциях, обучение	1 050	1 310
Исследование кормовой добавки	993	857
Связь, интернет, телефон	676	629
Резерв на оплату предстоящих отпусков	-478	820
Амортизация ППА	7 949	2 404
Проведение семинаров, конференций	0	1 859
Прочие расходы	8 688	5 520
Итого:	95 340	93 607

12. Прочие доходы и расходы (строки 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы и расходы включают в себя следующие статьи:

Прочие доходы	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Курсовые разницы	51 883	115 701
Резервы по сомнительным долгам	0	4 115

Проценты к получению (уплате) по предоставленным займам	3 056	421
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 130	7 216
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	34	26
Проценты на остаток по расчетному счету	1 600	365
Получение гранта	5 858	9 979
Прочие внереализационные доходы (расходы)	194	5 752
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 917	2 500
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9	16 947
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	0	550
Кредит-нота (премия) от поставщика	3 282	1 288
Итого прочие доходы:	69 963	164 861
Прочие расходы	2023 год,	2022 год,
	тыс.руб.	тыс.руб.
Курсовые разницы	47 248	120 410
Резервы по сомнительным долгам	21 465	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	33 484	-
Прочие расходы не принимаемые для целей налогообложения	320	49
Услуги банка	3 719	3 170
Гос. пошлина	606	232
Благотворительность	720	710
Проценты к получению (уплате) по предоставленным займам	4 178	1 583
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	240	201
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	32	642
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи	50	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 554	5 679
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 862	4 263
Списание выделенного НДС на прочие расходы	60	64
Материальная помощь до 4000 рублей	95	78
Материальная помощь при рождении ребенка (до 50 000 рублей)	150	50
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	109
Процентные расходы	1 950	836
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9	17 381
Прощение займа	0	2 210
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	0	550
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз.договорам	1	348
Итого прочие расходы:	117 743	158 565

13. Налогообложение. Налог на прибыль (строки 1180, 1420 Бухгалтерского баланса, строки 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма за 2023 год, тыс. рублей
Условный расход по налогу на прибыль	(41 957)
Условный доход по налогу на прибыль	1 526
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(8 810)
- отложенные налоговые активы	(11 009)
- отложенные налоговые обязательства	2 199
Постоянный налоговый расход (доход)	823
Текущий налог на прибыль	(48 417)

	На 31.12.2023 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	14 851	2 028
Сумма отложенного налогового обязательства	8 071	2 028

Отложенные налоговые активы и обязательства возникли в связи с:

- формированием резерва на оплату предстоящих отпусков только в бухгалтерском учете;
- различным формированием резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
- различными способами формирования первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- различным признанием в доходах положительных курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах (с 2022 года: в бухгалтерском учете – на дату погашения обязательств и последнее число текущего месяца, в налоговом учете – только на дату погашения обязательств).

V. Раскрытие информации о фактах деятельности Общества

1. Оценочные обязательства

Общество формирует резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату предстоящих отпусков.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода - квартала.

Если по итогам инвентаризации на последнее число следующего отчетного периода величина дебиторской задолженности изменится в связи с изменением курса валюты, то величина резерва корректируется на сумму переоценки.

Резерв на оплату предстоящих отпусков

Сумма резерва на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2023 г. составляет – 2 011 тыс.руб. На 31.12.2022 величина данного резерва составила 2 489 тыс. руб.

2. Выданные и полученные обеспечения обязательств

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств на 31 декабря 2023 г.:

Обеспечения, выданные в форме поручительства			
Характер обязательств, по которому выдано поручительство	Организация или физ.лицо, по обязательствам которых выдано поручительство	Сумма поручительства, тыс.рублей	Срок действия
Договор поручительства к кредиту (возобновляемая кредитная линия)	ООО "МС Био"	90 000	26.08.2028 г.
Договор поручительства к кредиту (возобновляемая кредитная линия)	ООО "Мисма"	80 000	26.08.2028 г.

Обеспечения, полученные в форме поручительства			
Характер обязательств, по которому выдано поручительство	Организация или физическое лицо, которые выдали поручительство	Сумма поручительства, тыс.рублей	Срок действия
Договор поручительства к кредиту (возобновляемая кредитная линия)	ООО "МС Био"	110 000	26.08.2028 г.
Договор поручительства к кредиту (возобновляемая кредитная линия)	ООО "Мисма"	110 000	26.08.2028 г.
Договор поручительства к кредиту (возобновляемая кредитная линия)	Тимошков Максим Владимирович	110 000	26.08.2028 г.

3. Государственная помощь

Обществом в 2023 году был получен грант по экспортной деятельности в размере 10 % от экспортной выручки за ранее фактически понесенные и документально подтвержденные затраты от Департамента предпринимательства и инновационного развития города Москвы по программе «Субсидии на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, организаций, осуществляющих деятельность в сферах промышленности и экспорта в целях реализации регионального проекта «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» подпрограммы «Москва – город для бизнеса и инвестиций» Государственной программы города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы». Сумма гранта составила 5 857 880,67 рублей.

4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

7. Информация о прекращаемых видах деятельности

Прекращение отдельных видов деятельности не осуществлялось и не планируется.

8. Бенефициары и связанные стороны

Наименование связанной стороны (юридического лица или ФИО физического лица)	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Тимошков Максим Владимирович	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул.Выборгская, д. 22, стр. 1, этаж 1/3	Участник - единоличный исполнительный орган Общества	99	-
ООО «Мисма»	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул.Выборгская, д. 22, стр. 1, этаж 1/3	Одно и то же физическое лицо, имеющее влияние на принятие решения в этих компаниях (Тимошков М.В.)	1	1
ООО «МС Био»	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Войковский, ул.Выборгская, д. 22, стр. 1, этаж 1/3	Одно и то же физическое лицо, имеющее влияние на принятие решения в этих компаниях (Тимошков М.В.)	-	1

Бенефициаром Общества является Тимошков Максим Владимирович.

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

Вид операции/связанная сторона	Сумма, тыс.руб.
Выплаты в рамках трудовых отношений (заработная плата, премии, отпускные и т.д.)/ Тимошков Максим Владимирович	6 537
Реализация товаров покупателю/ООО «МС Био»	390
Покупка товаров и услуг у поставщика/ООО «МС Био»	28 500
Реализация товаров покупателю/ООО «Мисма»	0
Покупка товаров и услуг у поставщика/ООО «Мисма»	1 700
Выдача займа/ООО «Мисма» (задолженность по займам на 31.12.2023 г. – 45 950 тыс.руб., по процентам по займу – 2 685 тыс.руб.)	27 920 –предоставление займа 2 678 - начисленные проценты за 2023 год

По связанной стороне ООО «Мисма» был сформирован резерв по сомнительным долгам по задолженности за реализованные товары в адрес связанной стороны. Сумма сформированного резерва составила 19 111 тыс.рублей. Списания дебиторской задолженности связанной стороны не было.

9. Риски хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

- ✓ финансовые риски;
- ✓ правовые риски;
- ✓ репутационные риски.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск) и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки проценты, которые могут пересматриваться при изменении ключевой ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество продает продукцию, приобретает товар как в российских рублях, так в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено некоторому влиянию валютного риска.

По привлеченным заемным средствам влияние валютного риска отсутствует, т.к. все заемные средства предоставлены Обществу в российских рублях.

Риск ликвидности

На 31 декабря 2023 риск ликвидности у Общества по мнению руководства незначительный.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции и оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риск эпидемий

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество провело оценку текущей экономической ситуации. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок. Исходя из текущей ситуации у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство провело анализ потенциальных рисков роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния возможной эпидемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные

основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течении как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным. Для минимизации уровня эпидемии Общество принимает необходимые меры реагирования, в том числе усиление санитарно-эпидемиологического контроля.

Кадровые риски

В Обществе реализуются мероприятия, направленные на минимизацию кадровых рисков, источником или объектом которых является персонал Общества, в том числе отсутствие требуемого/надлежащего количества и качества персонала, определяемого текущими и перспективными бизнес-планами, а также реализуемыми бизнес-процессами. Кадровые риски могут рассматриваться как любое действие или бездействие со стороны персонала (человеческого ресурса).

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков организован процесс эффективного набора сотрудников, проводится их обучение и развитие, организуются мероприятия по повышению профессиональной квалификации, формированию кадрового резерва проводится мониторинг соответствия уровня зарплат сотрудников рыночным условиям, предоставляются социальные льготы и гарантии.

Общество на регулярной основе проводит специальную оценку условий труда работников в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в целях выявления вредных и опасных производственных факторов, и осуществления мер по приведению условий труда в соответствие с нормами законодательных актов.

Генеральный директор
ООО «Мисма Про»

М.В.Тимошков

27.03.2024 г.



**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**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	накоплено	начислено	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	116	(82)	-	23	(10)	-	-	-	93	(69)	
в том числе:	5110	за 2022г.	116	(72)	-	-	(10)	-	-	-	116	(82)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	23	(23)	-	23	-	-	-	-	-	-	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5111	за 2022г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	23	(23)	
	5102	за 2023г.	93	(59)	-	-	(10)	-	-	-	93	(69)	
	5112	за 2022г.	93	(49)	-	-	(10)	-	-	-	93	(59)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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 за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель **Тимошков Максим**
Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения


Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	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 2023г.	-	14 582	-	(14 582)	-
	5250	за 2022г.	-	16 649	-	(16 649)	-
В том числе:							
Электрический вилочный погрузчик LiuSong CLG2015A-S	5241	за 2023г.	-	1 419	-	(1 419)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Поломочная машина SOMAC Ayla 17B	5242	за 2023г.	-	200	-	(200)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аренда офиса (ул.Выборгская)	5243	за 2023г.	-	4 400	-	(4 400)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легкой GWM TANK 500 (VIN LGWF9A61PM603548)	5244	за 2023г.	-	6 436	-	(6 436)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легкой GEELEY ATLAS PRO NL-3BT (VIN Y4K8722D3RV301048)	5245	за 2023г.	-	2 126	-	(2 126)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Технологический спуск для погрузчиков	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	304	-	(304)	-
Аренда склада (Дубинино)	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	16 345	-	(16 345)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
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	27 810	16 649	-
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	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5288	-	-	-



 Руководитель _____ (подпись)

 Тимошков Максим Владимирович

 (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



 Руководитель _____ (подпись)

 Тимощков Максим

 Владимирович

 _____ (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	276 190	(4 892)	219 176	34	(156 938)	-	(205)	-	1 380	X	-	339 843	(27 537)
в том числе:	5530	за 2022г.	368 239	(9 601)	189 462	26	(294 525)	(109)	(4 709)	-	3 309	-	9 788	276 190	(4 892)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	206 528	(4 687)	119 512	-	(107 107)	-	-	-	-	-	-	218 933	(23 855)
Авансы выданные	5531	за 2022г.	286 978	(9 164)	142 311	-	(222 652)	(109)	(4 477)	-	-	-	-	206 528	(4 687)
Прочая	5512	за 2023г.	49 784	(205)	79 765	-	(38 003)	-	(205)	-	-	-	-	91 546	(6)
	5532	за 2022г.	22 121	(206)	44 858	-	(17 195)	-	(1)	-	-	-	-	49 784	(205)
	5513	за 2023г.	19 878	-	19 899	34	(11 828)	-	(231)	-	1 380	-	-	29 363	(3 676)
	5533	за 2022г.	59 139	(231)	2 293	26	(54 678)	-	(231)	-	3 309	-	9 788	19 878	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	276 190	(4 892)	219 176	34	(156 938)	-	(205)	-	1 380	X	-	339 843	(27 537)
	5520	за 2022г.	368 239	(9 601)	189 462	26	(294 525)	(109)	(4 709)	-	3 309	-	9 788	276 190	(4 892)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	23 855	-	4 892	-	9 601	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6	-	4 687	-	9 164	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 676	-	205	-	206	-
прочая	5543	-	-	-	-	231	-
	5544	-	-	-	-	-	-

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	выбыло списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	14 057	20 823	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 797
	5574	за 2022г.	-	14 057	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 057
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	118 050	213 647	4 178	(204 600)	-	-	-	X	1 380	X	-	132 655	
в том числе:	5580	за 2022г.	231 963	265 221	3 522	(395 752)	(1)	-	-	3 309	3 309	9 788	-	118 050	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	82 827	88 071	-	(79 359)	-	-	-	-	-	-	-	91 539	
	5581	за 2022г.	166 053	80 130	181	(163 536)	-	-	-	-	-	-	-	82 827	
авансы полученные	5582	за 2023г.	884	130	-	(683)	-	-	-	-	-	-	-	331	
	5582	за 2022г.	438	855	-	(408)	(1)	-	-	-	-	-	-	884	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 230	5 826	-	(897)	-	-	-	-	-	-	-	10 538	
	5583	за 2022г.	39 740	(1 447)	1 759	(48 919)	-	-	-	1 380	-	9 788	-	4 230	
кредиты	5564	за 2023г.	30 004	112 836	4 178	(123 557)	-	-	-	3 309	-	-	-	23 461	
	5584	за 2022г.	-	185 577	1 583	(157 156)	-	-	-	-	-	-	-	30 004	
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	25 000	-	-	(25 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	105	6 784	-	(105)	-	-	-	-	-	-	-	6 785	
	5586	за 2022г.	733	105	-	(733)	-	-	-	-	-	-	-	105	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5550	за 2023г.	118 050	213 647	4 178	(204 600)	-	-	X	1 380	X	-	-	132 655	
Итого	5570	за 2022г.	231 963	265 221	3 522	(395 752)	(1)	-	X	3 309	3 309	9 788	-	118 050	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
_____ (подпись)


Тимошков Максим
Владимирович
(факсимильная подпись)

27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	3 498	5 610
Расходы на оплату труда	5620	43 739	50 703
Отчисления на социальные нужды	5630	7 479	8 364
Амортизация	5640	8 586	3 643
Прочие затраты	5650	36 064	29 800
Итого по элементам	5660	99 366	98 120
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	974 087	857 136
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 026)	(4 513)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 069 427	950 743

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель _____ (подпись)

Тимошков Максим
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

27 марта 2024г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 489	(478)	-	-	2 011
в том числе:						
Резервы на оплату предстоящих отпусков	5701	2 489	(478)	-	-	2 011

Руководитель
(подпись)



Тимошков Максим
Владимирович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. 09:31

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	330 000	120 000	120 000
в том числе:				
Договоры поручительства	5801	330 000	120 000	120 000
Выданные - всего	5810	170 000	40 000	60 000
в том числе:				
	5811	170 000	40 000	60 000



Руководитель
(подпись)

Тимошков Максим
Владимирович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

