

**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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)
	5110	за 2022г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)
	5111	за 2022г.	19	(19)	-	-	-	-	-	-	-	19	(19)

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 затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	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 _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(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	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 2023г.	11 477	2 601	-	(2 601)	11 477
	5250	за 2022г.	11 477	-	-	-	11 477
в том числе:							
9_ОБ Предприятие по производству пищевых продуктов	5241	за 2023г.	11 477	-	-	-	11 477
	5251	за 2022г.	11 477	-	-	-	11 477
Устройство санитарно-бытовых помещений в Таможенном складе	5242	за 2023г.	-	2 601	-	(2 601)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

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	2 601	-
в том числе:			
Таможенный склад	5261	2 601	-
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	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	6 455	6 460	6 455
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэнъюй
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(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	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 151	-	703	-	(897)	-	-	-	130	-	1 086	-	-
	5530	за 2022г.	203	-	709	-	(114)	-	-	-	-	353	1 151	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	499	-	20	-	(274)	-	-	-	-	-	244	-	-
	5531	за 2022г.	67	-	433	-	(1)	-	-	-	-	-	499	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	289	-	526	-	(140)	-	-	-	-	-	675	-	-
	5532	за 2022г.	136	-	266	-	(113)	-	-	-	-	-	289	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	363	-	157	-	(482)	-	-	-	130	-	168	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	10	-	-	-	-	-	-	353	363	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 151	-	703	-	(897)	-	-	X	130	-	1 086	-	-
	5520	за 2022г.	203	-	709	-	(114)	-	-	X	-	353	1 151	-	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	2 179	-	(2 179)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 368	2 793	-	(536)	-	-	130	-	4 756
	5580	за 2022г.	4 882	468	3	(3 338)	-	-	-	353	2 368
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	151	1 838	-	(263)	-	-	-	-	1 727
	5581	за 2022г.	43	186	3	(81)	-	-	-	-	151
авансы полученные	5562	за 2023г.	323	784	-	65	-	-	-	-	1 171
	5582	за 2022г.	2 932	(65)	-	(2 544)	-	-	-	-	323
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 650	171	-	(94)	-	-	130	-	1 857
	5583	за 2022г.	1 907	103	-	(712)	-	-	-	353	1 650
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	244	1	-	(244)	-	-	-	-	1
	5586	за 2022г.	-	244	-	-	-	-	-	-	244
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	2 368	2 793	-	(536)	-	X	130	-	4 756
	5570	за 2022г.	4 882	468	3	(3 338)	-	X	-	353	2 368

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)

Ли Чжэньюй
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	282	1 454
Расходы на оплату труда	5620	6 399	4 728
Отчисления на социальные нужды	5630	1 553	1 280
Амортизация	5640	7 882	10 773
Прочие затраты	5650	15 478	11 222
Итого по элементам	5660	31 594	29 457
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31 594	29 457

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

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньхой
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	348	431	(450)	(136)	192

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
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	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ли Чжэньюй
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ЗА 2023 ГОД
ООО «ЛЦ «Великая гора»**

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. ООО "ЛЦ "Великая гора" было учреждено (создано) в 2005 году. Юридический адрес: 173507 Новгородская область, Новгородский район, д. Сырково, ул. Пригородная 45а

Фактический (почтовый) адрес: тот же.

100% уставного капитала ООО "ЛЦ "Великая гора" принадлежит государственному предприятию КНР — Гуансийский агропромышленный комплекс. Размер уставного капитала ООО — 42 992 950 рублей. Доля Гуансийского агропромышленного комплекса КНР/ в Уставном капитале ООО составляет 100%.

Дата внесения записи о создании ООО "ЛЦ "Великая гора" — 18 июля 2005 года за основным государственным номером — 105 530 099 62 44

1.2. Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила — 3человек

1.3. Основным видом деятельности ООО является аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

1.4. Свою деятельность ООО "ЛЦ "Великая гора" производит в одном географическом районе обслуживания — Новгородский район Новгородской области.

По сравнению с 2022 г. по основному виду деятельности выручка увеличилась на 1307 тыс. руб..

На конец 2023 года сдано в аренду 4790 м², или 66% складских площадей, а также 609/0 площадей, используемых для управления деятельностью предприятия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Ведение учета осуществляется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2. Основными потребителями услуг ООО являются предприятия-производители и реализаторы продукции.

В 2023 году действовали тарифы на аренду, определенные решением ООО (в руб.):

1. Складские помещения 300,00-330,00 (с НДС)

2. Офисные помещения 500,00-600,00 (с НДС)

2.3. В бухгалтерской отчетности раскрывается каждый существенный показатель.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 35%. Под итогом соответствующих данных понимается: в форме N1 — валюта баланса; N2 — сумма выручки и затрат, N4 — общая сумма поступивших денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой); в форме N5 — итоговая сумма по каждому разделу.

2.4. При отпуске производственных запасов в производство их размер определяется методом оценки по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется способом расчета взвешенной оценки в соответствии с порядком, определенном в программном продукте 1 С-Предприятие.

2.5. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Погашение стоимости основных средств производится исходя из срока полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете.

2.6. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета определяется исходя из: — ожидаемого срока использования Обществом вводимых в эксплуатацию основных средств; - классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. N2 1 вводимых в эксплуатацию основных средств.

В целях налогообложения прибыли срок полезного использования устанавливается исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N2 1, по всем основным средствам.

2.7. Объекты, переданные в аренду, также учитываются.

2.8. Выручка от реализации услуг аренды определяется по мере оказания услуг. Доходы от реализации отражаются в том отчетном периоде, за который оказана услуга, сторонами подписан акт об оказании услуг и предъявлены счета для оплаты услуг.

2.9. Расчеты с арендаторами осуществлялись исключительно безналичным способом путем оплаты средств на расчетные счета ООО, открытые в Санкт-Петербургском филиале ПАО «Промсвязьбанк»

2.10. При отражении в учете затрат, произведенных при оказании услуг, они признаются общехозяйственными расходами.

Все общехозяйственные расходы признаются управленческими и списываются каждый месяц на счета учета 90.08 «Управленческие расходы», то есть используется метод «директ-костинг»

2.11. Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления.

2.12. ООО "ЛЦ "Великая гора" применяет общую систему налогообложения

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. 1. По итогам 2023 года предприятие имеет убыток в сумме — 7,9 млн.руб.

3.2. Нематериальные активы на конец 2022 года составили — 19 тыс. руб. со 100-процентным износом.

3.3. Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, по видам, по местам эксплуатации, по ответственным лицам и по каждому объекту. Учет амортизации ведется в зависимости от использования амортизируемых объектов, в корреспонденции со счетами учета затрат. Наличие и движение основных средств - представлено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

3.4. В 2023 году новое оборудование не приобреталось.

3.5. Стоимость объектов основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету изменялась с учетом модернизации и на 31 декабря 2023 года составляет — 289,1 млн. руб

3.6. Начисленная амортизация за 2023 год составила — 8,3 млн.руб. Сумма накопленной амортизации на 31 декабря 2022 года составляет 160,5 млн. руб. Коэффициент износа за 2023 год увеличился на 4% и составил 55% .

3.7. Незавершенное строительство на балансе ООО представляет собой стоимость проектных работ, относящихся ко второй очереди строительства, реализация которой учредителем приостановлена в связи с нестабильностью мировой экономики.

Незавершенное строительство представлено в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения». По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство составляет 11,5 млн. руб.

3.8. Данные по переданным в аренду основным средствам представлены в таблице 2.4.«Иное использование основных средств».

3.9. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019.

3.11. Наличие и движение запасов ООО представлено в таблице 4 «Запасы». Структура запасов - материалы и другие аналогичные ценности — на 31 декабря 2023 года составляют 78,2 тыс. руб .

3.12. В балансе дебиторская и кредиторская задолженность показывается развернуто.

3.13. По строке «Дебиторская задолженность» числятся авансы выданные, дебиторская задолженность организаций-покупателей услуг, дебиторская задолженность по налогам и сборам, задолженность персонала по подотчетным суммам, задолженность прочих дебиторов. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.13.1 Дебиторская задолженность авансы выданные на 31.12.2023г. -674,7 тыс. руб/ . В ее составе значится авансы оплаченные за 2023г.: ООО "ПЕКИНСКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА ДИЭЙЧЭЙЧ РУС", ООО "СТС".

3. 13.2. Дебиторская задолженность покупателей услуг на 31.12.2023г. [244,0 тыс. руб/ - задолженность арендаторов в соответствии с заключенными договорами. В ее составе значится текущая задолженность по уплате арендных платежей за декабрь 2023г.: Общество с ограниченной ответственностью "Интернет Решения" и ООО «Балтийская Логистика Новгород», ООО «КДВ».

3.13.3 Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2023- 168,00 тыс.руб.

3.13.5. На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится задолженность за организациями, фактически прекратившими деятельность, местонахождение которых не представляется в настоящее время установить, получение долгов по которым не реально. Такой задолженности на данный период нет.

3. 14. По строке баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов [страховые полисы по страховому периоду 2023 год/ -15,7 тыс. руб.

3. 15. По строке «Кредиторская задолженность» числятся: задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, полученные авансы от арендаторов, текущая задолженность по налогам и сборам со сроком уплаты в 2023 году. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.16 Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам к концу года увеличилась на 1575, тыс. руб.

Основную долю задолженности составляет:

1. ИП Косаревский Олег Александрович за декабрь 2022 года со сроком оплаты в 2024 г.) – 1406,0 тыс. руб. ремонт крыши.

2. Прочие мелкие суммы —около 169,0 тыс. руб.

3.17 По авансам полученным на конец года числится арендная плата, полученная от арендаторов в соответствии с условиями договоров — 1405,6 тыс. руб.

3.18. По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами просроченной задолженности нет. Налоги уплачиваются своевременно и в полном размере. На 31.12.23г. текущая кредиторская задолженность по налогам и сборам составила – 1857 тыс. руб.

3.19. По строкам баланса «Заемные средства» [долгосрочные и краткосрочные/ задолженность отсутствует.

3.20. Нераспределенная прибыль (убыток) за весь период деятельности, начиная с 2005 года — (435,2 млн. руб.)

3.21 В отчете «О движении денежных средств» по строке «Поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» основную долю составляют поступления от покупателей услуг - 33 млн руб

3.22 По строке отчета «Платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отражено движение денежных средств по направлениям:

- на оплату поставщикам за услуги —13,0 млн. руб.

- на оплату труда и уплату страховых взносов— 10,2 млн. руб.

- прочие платежи, включая все виды уплаченных налогов — 10,8 млн. руб.

3.23 В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» движения банковских депозитов в 2023г. не осуществлялось.

3.24. За 2023 год по обычным видам деятельности (по элементам затрат) расходы сложились в размере — 31594 тыс.руб., в том числе:

материальные затраты 282 тыс. руб.

затраты на оплату труда 6399 тыс. руб.

отчисления на социальные нужды 1553 тыс. руб.

амортизация 7882 тыс. руб.

прочие затраты 15478 тыс. руб.

год

3.25. Долю в расходах занимает амортизация - 25%, заработная плата с отчислениями на социальные нужды - 25%, прочие затраты- 49 % Основную часть в прочих затратах составляют:

- услуги по охране имущества - 1665 тыс. руб. ,
- электроэнергия — 3464 тыс. руб. ,
- Расходы на содержание инженерных сетей, коммуникаций, сооружений - 6520 тыс. руб. ,
- юридические услуги — 1278 тыс. руб.

3.26. Налоговый учет ведется с применением ПБУ 18/02. ООО формирует регистры налогового учета в соответствии с программным продуктом «1 С Предприятие.8.3»

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в отчетном периоде возникли из-за различий в начислении «бухгалтерской» и «налоговой» амортизации основных средств (в связи с применением амортизационной премии при вводе объектов в эксплуатацию), а также в связи с расходами, не относимыми к расходам по обычным видам деятельности по той причине, что они не учитываются в целях налогообложения по налогу на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ.

Учет налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации») в 2023 году велся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения за 2023 год	-9118
Отложенный налоговый актив на начало периода (сальдо на начало периода по Дт счета 09)	82368
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (сальдо на начало периода по Кт счета 77)	2404
Отложенный налоговый актив на конец периода (сальдо на конец периода по Дт счета 09)	83424
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (сальдо на конец периода по Кт счета 77)	2211
Постоянная разница за период (оборот по сч.99 в корр-ции со сч.90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
Отложенный налог за отчетный период	1248
Условный доход по налогу	2591
Постоянный налоговый расход	-1343
Чистая прибыль	-7870

3.27. Расчёт чистых активов Общества свидетельствует об их снижении в 2023 году. Убыток от финансово-хозяйственной деятельности Общества составил 7,9 млн. руб.. Величина чистых активов ООО на 01.01.2024 года составляет 227 млн. руб.

од

4. ОСНОВНЫЕ ПРОИВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

4.1. Общая площадь сданных в аренду складских помещений на конец 2023 года составила 4790 м2, или 66% всей имеющейся складской площади.

5. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ООО ЗА 2022 ГОД.

Финансовое состояние ООО характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассива).

Анализ финансово-хозяйственного состояния предприятия состоит из следующих основных компонентов:

- анализ имущественного положения; - анализ ликвидности;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ деловой активности;
- анализ рентабельности.

Эти составные части тесно взаимосвязаны между собой и их разделение необходимо лишь для понимания выводов по процедурам анализа ФХДО.

5.1. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ

1) Коэффициент износа основных средств.

износ основных средств

К и.о.с. = первоначальная стоимость основных средств

160459

К и.о.с. = $\frac{160459}{289107} = 0,55$

Коэффициент износа характеризует степень изношенности ОС, его высокое значение является неблагоприятным фактором (норма 40%).

2) Коэффициент обновления.

первоначальная стоимость поступивших за период ОС

К обн. = $\frac{\text{первоначальная стоимость поступивших за период ОС}}{\text{первоначальная стоимость ОС на конец периода}}$

К обн. = 1

Коэффициент обновления показывает, какую часть от имеющихся на конец периода ОС составляют новые ОС.

3) Коэффициент выбытия

первоначальная стоимость выбывших ОС за период

К выб. = первоначальная стоимость ОС на начало периода

год

К выб. = 1

В 2023 году выбытия ОС не было.

5.2. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Предприятие ликвидно и платежеспособно в том случае, если имеет возможность расплачиваться по своим обязательствам своевременно и в полном объеме, а также превращать активы в денежную форму.

Для характеристики ликвидности используются следующие показатели:

Т) Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия и показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

денежные средства + краткосрочные фин. вложения

К а.л. = кредиторская задолженность

К а.л. = $\frac{9610}{0+4867} = 1,97 \geq 0,2$ (норматив).

К ал 2021 г. - 2,21

К ал 2022 г. - 4,57

К ал 2016 г. – 0,22

К ал 2017 г. - 11,28

К ал 2018 г. - 16,65

К ал 2019 г. - 6,55

К ал 2020 г. – 4,92

На основании расчетов можно сказать, что у ООО достаточно средств для немедленного погашения обязательств, по сравнению с 2022 годом коэффициент уменьшился на 2,6 при этом его значение выше минимального норматива.

2) Коэффициент критической ликвидности.

Текущие активы — запасы

К кр.ликв. = краткосрочные обязательства

10906-78

К кр.ликв. = $\frac{10906-78}{4867} = 2,22 \geq 1$ (норматив).

К кр. ликв. 2021г. - 2,26

К кр. ликв. 2011г. — 4,41

К кр. ликв. 2012г. — 6,35

К кр. ликв. 2022г. - 5,06

К кр. ликв. 2014г. - 6,84

К кр. ликв. 2015г. - 9,39

К кр. ликв. 2016г. – 5,06

К кр. ликв. 2017г. - 12,05

К кр. ликв. 2018г. - 17,02

К кр. ликв. 2019г. - 6,75

К кр.ликв. 2020 г. - 4,95

Анализируя можно сказать, что ООО может исполнить свои обязательства по оплате своих краткосрочных обязательств, достаточно оперативно.

3) Коэффициент текущей ликвидности

Оборотные активы

К т.л. = Краткосрочные обязательства

од

10906

К т.л. = $\frac{10906}{4867} = 2,24 \geq 2$ (норматив).

к т.л.2021=2,26

к т.л.2022 = 5,09

к т.л.2012 = 7,5

К т.л.20В = 7,9

к т.л.2014 = 6,9

к т.л.2015 = 9,4

к т.л.2016= 8,4

к т.л.2017 = 12, 1

к т.л.2018 = 17,06

к т.л.2019 = 6, 77

к т.л.2020 =4,95

Для российских условий пока реально нормативное значение 1- 2. На основании полученного значения можно сказать, что ООО платежеспособности, оборотных средств достаточно для погашения краткосрочных обязательств. ООО финансово устойчиво, высока вероятность погашения всех текущих обязательств за счет всех оборотных средств.

5.3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ.

Одна из важнейших характеристик состояния предприятия — стабильность деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов. Финансовая устойчивость характеризуется соотношением заемных и собственных средств.

Рассмотрим показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия. Цель — оценить способность организации погашать свои обязательства и сохранить владения в долгосрочной перспективе.

1. Коэффициент финансовой независимости.

стр. 1300

К.ф.н. = стр. 1700

227184К.ф.н. = $\frac{227184}{234455} = 0,96 > 0,5$ (норматив)

К.ф.н.2021=0,97.

К.ф.н.2022 = 0,97

К.ф.н.2012 = 0,25

К.ф.н.2013 = 0,19

К.ф.н.2014 = 0,59

К.ф.н.2015 = 0,47

К.ф.н.2016 = 0,54

К.ф.н.2017 = 0,98

К.ф.н.2018 = 0,98

К.ф.н.2019 = 0,98

К.ф.н.2020 = 0,98

Анализируя этот показатель, можно сказать, что доля собственного капитала в валюте баланса в 2023 году не изменилась и в связи с этим обстоятельством показатель финансовой независимости остается на прежнем уровне.

Намеченная в 2012 году тенденция роста К.ф.н. в 2023 году сохранилась.

2. Коэффициент финансовой напряженности.

стр.1400+1520

К ф.нап.= стр. 1700

2211+4867К ф.нап. = $\frac{2211+4867}{234455} = 0,03 < 0,5$ (норматив)

К ф.нап.2021.= 0,03	К ф.нап. 2022г= 0,01	К ф.нап. 2012г - —0,75	К ф.нап. 2013г = 0,81
К ф.нап. 2014г = 0,41	К ф.нап. 2015г = 0,53	К ф.нап. 2016г= 0,46	К ф.нап. 2017г = 0,02
К ф.нап. 2018г = 0,02	К ф.нап. 2019г = 0,02	К ф.нап. 2020 = 0,02	

Данный показатель показывает долю заемных средств в валюте баланса — чем выше коэффициент, тем степень заемного капитала выше. В 2023 году коэффициент финансовой напряженности остался на уровне 2021 года.

5.4. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ.

Показатели группы деловой активности характеризуют результаты и эффективность текущей деятельности, определяется коэффициентами оборачиваемости различных частей капитала.

1. Оборачиваемость собственного капитала характеризует скорость оборота.

26311

К обор.кап. = стр. 1300 (на начало+конец)/2 = 227184 = 0,11

К обор. кап. 2021г. — 0,06	К обор. кап. 2022г. — 0,10	К обор. кап. 2012г. — 0,3
К обор. кап. 2013г. — 0,37	К обор. кап. 2014г. — 0,22	К обор. кап. 2015г. — 0,14
К обор. кап. 2016г. — 0,16	К обор. кап. 2017г. — 0,13	К обор. кап. 2018г. — 0,08
К обор. кап. 2019г. — 0,05	К обор. кап. 2020г. — 0,04	

Полученный коэффициент показывает, что выручка увеличился по сравнению с предыдущим годом, оборачиваемость незначительная, показатель оборачиваемости собственного капитала увеличился по сравнению с 2022 годом, наблюдается повышение за последние годы, что является положительной тенденцией.

2. Фондоотдача, характеризуемая величиной выручки, приходящейся на 1 рубль основных фондов.

26311

$\Phi = 140125 = 0,18$

(осн. средства)

Ф 2021г.- 0,11	Ф 2022г. - 0,17.	Ф 2012г.-0,10.	Ф 2013г.-0,13	Ф 2014г.-0,13
Ф 2015г.-0,13	Ф 2016г. - 0,13	Ф 2017г.-0,14	Ф 2018г.-0,13	Ф 2019г.-0,08
Ф 2020 г.- 0,07				

Рост фондоотдачи способствует относительной экономии и увеличения объема продукции.

Полученный коэффициент фондоотдачи показывает, что в 2023 году фондоотдача ООО увеличилась, что находится в зависимости от увеличения объема выручки.

3. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности характеризует соотношение расчетов по видам задолженности предприятия.

1151

К соотн. = 4867 = 0,23 = 1 (норматив)

2021 год— 0,4	2022 год- 0,048	2013 год- 0,39	2014 год- 0,03	2015 год— 0,39
2016 год-0,18	2017 год- 0,76	2018 год- 0,37	2019 год- 0,20	2020 год-0,07

Полученный показатель означает, что при расчетах дебиторов предприятие не сможет рассчитаться по долгам перед кредиторами.

4.Изменение величины дебиторской задолженности.

Из. в.д.з. = стр. 1230к — стр. 1230н

Из. в.д.з. = 1198-1141 = 57

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

К о.д.з.. = стр.2110 ф.2 / стр. 1230

Код з. = 26311/1151=22,85

К о.д.з.2021г.-78. ко.д.з.2022г-21,91 ко.д.з.

ко.д.з.2015г. -20 Ко.д.з.2016г. -38 к о.д.з.2017г. - 12 к о.д.з.2018г -33

К о.д.з.2019г. -21 К о.д.з.2020г. -62

Оборачиваемость дебиторской задолженности: 2010 год — 109 дней, 2011 год — 42 дня, 2012 год — 9 дней, 2013 год— 18 дней, 2014 год — 2 дня, 2015 год -18 дней, 2016 год — 10 дней, 2017 год — 30 дней, 2018 год— 1 дней, 2019 год— 17 дней, 2020 год — 6 дней., 2021 – 4 дня,2022-16 дней,2023-16 дней

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2023 году осталась на уровне 2022 г..

6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

К о.к.з. = стр.2110 / стр.

1520= о.к.з. = 26311/4867

=5,4

к о.к.з. 2022г. -10,59 ко.к.з. 2011г.-5,05 к о.к.з. 2012г.- 7,48 к о.к.з. 2013г - 7,92

ко.к.з. 2014г. -6,44 ко.к.з. 2015г. -7,72 к о.к.з. 2016г.- 6,66 к о.к.з. 2017г. - 9,16

к о.к.з. 2018г- 12,45 ко.к.з. 2019г.-4,21 , ко.к.з 2020-4,65, ко.к.з 2021-3,25

Оборачиваемость кредиторской задолженности 2011 год — 72 дней, 2012 год — 49 дней, 2013 год — 46 дней, 2014 год — 57 дней, 2015 год 47 дней, 2016 год — 55 дней, 2017 год — 40 дней, 2018 год — 29 дней, 2019 год — 87 дней, 2020 год -78 дней, 2021-83 дня,2022-34 дня,2023-67 дней

5.5. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.

В 2023 году, как и на протяжении всего периода деятельности Общества, продажи не вышли на прибыльный результат. Убыток от продаж составил 2682 тыс.руб.. Следует отметить, что убыток от продаж, по сравнению с 2022 годом, снизился на 1771 тыс. руб. Этому способствовало привлечение новых арендаторов.

Показатель чистой прибыли (убытка) в 2023 году отрицательный — -7,9 млн.руб.

Основным фактором получения отрицательного результата по чистой прибыли является убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за 2023 год — 0%. Аналогичная ситуация была и в 2010-2022 годах.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

- предприятие имеет неустойчивое финансовое положение, т.к. отсутствует рентабельность основного вида деятельности,
- полученные коэффициенты платежеспособности и ликвидности снизились по сравнению с аналогичными коэффициентами на начало года, что не является благоприятным фактором.

- Для более эффективной работы предприятия необходимо. •

1. Нарращивать производственные мощности, что невозможно без инвестиционных средств.

2. Более активно заниматься поиском потенциальных арендаторов.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО отсутствуют

Генеральный директор

ООО «Великая гор»

Главный бухгалтер

«26» марта 2024 г