

ООО «Торговое предприятие «Комэт»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
за 2023 год

**1. Сведения об Обществе**

- 1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Торговое предприятие «Комэт» ИНН 7602072647 КПП 760401001
- 1.2. Адрес места нахождения: 150048, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Крестовая гора, д. 5
- 1.3. Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией 29.04.2009г. ОГРН 1097602001859
- 1.4. Состав Участников Общества: единственный участник (бенефициарный владелец) Ивкина М.Г. (100%).
- 1.5. Общество не имеет дочерних обществ.
- 1.6. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.7. Руководитель Общества: Вахрамеева Наталья Юрьевна (с 05.04.2021г.).

**2. Характеристика деятельности Общества**

В 2023 году основной вид деятельности Общества - оптовая торговля мясом и мясными продуктами (ОКВЭД -46.32). Также Общество осуществляет оптовую торговлю иными продуктами питания.

**3. Положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

- 3.1. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, регулирующего бухгалтерский учет.

Основные положения учета:

- метод признания доходов - метод начисления;
- оценка запасов при выбытии - по средней себестоимости;
- метод начисления амортизации - линейный;

Коммерческие расходы, издержки обращения и управленческие расходы учитываются на счете 44.1 «Издержки обращения по торговле» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.6 «Расходы на продажу» (п.9 ПБУ 10/99), за исключением транспортных расходов, которые распределяются между соответствующими материально-производственными запасами, отпущенными и оставшимися на складах, пропорционально их стоимости.

Начиная с 2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018.

По договорам аренды, действующим в 2023 году, в которых Общество является арендодателем, объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды. За исключением договора аренды автомобиля, по которому предусмотрено право выкупа. По данному договору аренда признана финансовой.

Годовая бухгалтерская отчетность формируется по РСБУ.

- 3.2. В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности») установлен критерий признания существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности в размере соответствующей 2% от итоговой строки бухгалтерского баланса.

**4. Основные средства**

- 4.1 Собственные основные средства: нежилое помещение, компьютеры, легковой автомобиль HUNDAI SOLARIS.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022г. - 2 968 тыс.рублей, в т.ч. право пользования активом - 269 тыс.руб., на 31.12.2023г. - 2 968 тыс.рублей. в т.ч. право пользования активом - 269 тыс.руб.

Начислено амортизации на 31.12.23г. -984тыс.руб., на 31.12.22г. - 545 тыс.рублей.

#### 4.2. Арендованные основные средства.

Общество арендует офисные помещения у ООО «Объединение «Орбита».

По договорам аренды Общество признало:

- право пользования активом в сумме 269 тысяч рублей;
- обязательство по арендной плате по ставке дисконтирования 8,5%

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	на 31.12.2022 (руб.)	увеличение обязательства (руб.)	уменьшение обязательства (руб.)	на 31.12.2023 (руб.)
до 1 года	57 773			59 615
от 1 года до 2 лет	59 615			64 884
от 2 до 3 лет	64 884			39 645
от 3 до 4 лет	39 645			
от 4 до 5 лет				
свыше 5 лет	-			
<b>ИТОГО</b>	<b>221 918</b>	<b>16 506</b>	<b>74 279</b>	<b>164 145</b>

4.3. Резерв под обесценение основных средств не формировался в связи с отсутствием основания.

### 5. Запасы

#### 5.1. Состав запасов:

Наименование	на 31.12.2022 (тыс. руб.)	на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Материалы	1	0
Товары	0	0
<b>ИТОГО</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

5.2. В отчетном периоде резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не формировался в связи с отсутствием оснований.

#### 5.3. Состав затрат (тыс.рублей)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2023г.
Материальные затраты	679427	1379243
Расходы на оплату труда	2137	2577
Отчисления на социальные нужды	692	774
Амортизация	196	439
Прочие затраты	88808	140667
Итого расходы по обычным видам деятельности	771260	1523700

### 6. Дебиторская задолженность

6.1 В бухгалтерском учете вся дебиторская задолженность учтена как краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.2. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом не сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием оснований.

#### 6.3. Состав дебиторской задолженности

Наименование	На 31.12.2022г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс.руб.)
Покупатели и заказчики	575	1018

Авансы выданные	102353	2165
Чистая стоимость инвестиции в аренду	6444	5460
Прочие	19192	8917
<b>ИТОГО</b>	<b>128564</b>	<b>17560</b>

#### 6.4. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Общество сдает в аренду автомобиль BMW.

По договору аренды Общество признало чистую стоимость инвестиции в аренду в сумме 7 426 тысяч рублей по ставке дисконтирования 8,5%

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения

Суммы арендных платежей причитающихся арендодателю	на 31.12.2022 (руб.)		на 31.12.2023 (руб.)	
	номинальные	дисконтированные	номинальные	дисконтированные
до 1 года	1 000 000	984271	1 000 000	986858
от 1 года до 2 лет	1 000 000	986858	1 000 000	989451
от 2 до 3 лет	1 000 000	989451	1 000 000	992050
от 3 до 4 лет	1 000 000	992050	1 000 000	994657
от 4 до 5 лет	1 000 000	994657	1 000 000	997271
свыше 5 лет	1 500 000	1496888	500 000	499617
<b>ИТОГО</b>	<b>6 500 000</b>	<b>6444175</b>	<b>5 500 000</b>	<b>5459904</b>

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам: за 2023 год - 15 728 рублей за 2022 год - 18 308 рублей.

### 7. Кредиторская задолженность

7.1. В бухгалтерском учете вся кредиторская задолженность учтена как краткосрочная, сроки погашения по которой наступают в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### 8. Кредиты и займы

В 2023 году Общество привлекало заемные денежные средства у

Заимодавец, договор	Сальдо на начало отчетного периода (тыс.руб.)	Погашение заемных средств (тыс.руб.)	Привлечение заемных средств (тыс.руб.)	Сальдо на конец отчетного периода (тыс.руб.)
ПАО «Промсвязьбанк» дог. 100-0226-21-3-10 от 15.12.21г.	0	125000	125000	0
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.195/2022 от 17.11.22г.	0	37800	37800	0
ИКБР «Яринтербанк»(000) дог.71/2023 от 07.06.23г..		76200	76200	0
ООО «Оптпродукт» дог.ЗП-1/2023 от 27.06.23г.	0	109900	109900	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>0</b>	<b>348900</b>	<b>348900</b>	<b>0</b>

Задолженность по процентам на 31.12.2023г. -741 тыс.рублей, на 31.12.2022г.-26 тыс.рублей

### 9. Финансовые вложения и денежные средства

В составе финансовых вложений отражены банковские векселя.

Ограничения по использованию денежных средств отсутствуют.

## 10. Социальные показатели

Средняя численность сотрудников за 2023г. составила 11 человек.

Расходы на оплату труда в целом по Обществу в 2023 году составили 2734 тысяч рублей.

## 11. Сведения о собственном капитале

11.1. Размер уставного капитала Общества составляет 10 тысяч рублей, оплачен полностью и в отчетном периоде не менялся.

11.2. Чистая прибыль, полученная Обществом за 2023 год, составила 61 438 тысяч рублей.

В отчетном 2023 году начисление и выплата дивидендов участникам Общества не производилась.

11.3. Стоимость чистых активов Общества на конец 2023 года составила 175 961 тысяча рублей.

## 12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 78 773 640 рублей

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 15 754 728 рублей

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 77 184 972 рублей

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 588 668 рублей представляет собой:

- временную вычитаемую разницу (увеличение) в сумме 63 704 рубля - в т.ч. 62 834 рубля - формирование оценочного обязательства по отпускам;
- временную налогооблагаемую разницу (уменьшение) в сумме 16 654 рубля, связанную с различными методами признания расходов по амортизации основных средств.
- постоянную разницу по учету аренды в сумме 1 508 310 рублей

## 13. Оценочные обязательства и обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «(оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы)» ПБУ 8/2010. Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится один раз в год - по окончанию календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов во внебюджетные фонды. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 370 552 руб.

## 14. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, в 2023 году являются:

Учредители Общества. Операции, кроме расходов по заработной плате 216 тысяч рублей, не осуществлялись.

Управленческий состав Общества. В 2023 году в пользу управленческого состава (директор, заместители директора) произведены выплаты (заработная плата, оплата за отпуск) в размере 987 тысяч рубль.

## 15. Прочие доходы и прочие расходы

15.1 Прочие доходы отсутствуют.

15.2 Структура прочих расходов за отчетный период

Статья прочих расходов	Сумма (тыс. рублей)
Услуги банков	1 256
Безвозмездная передача	164
Прочие расходы	699
Итого	2 119

## 16. Заключительные положения

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Негативные события 2023 года - обострение мировой политической ситуации; а также санкции, введенные в отношении Российской Федерации, существенного влияния на деятельность Общества не оказали.

Вместе с тем, руководство допускает снижение финансового результата следующего периода в связи с ростом закупочных цен на товары.

Общество не имеет намерения прекращения деятельности, в т.ч. с учетом влияния имеющихся негативных факторов.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности для пользователей составляет 2% валюты баланса

Директор

Н.Ю.Вахрамеева

18.03.2024г.