

ООО «Неско Северо-Запад»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с Ограниченной Ответственностью «Неско Северо-Запад», на английском языке: NESKO «NORTH-WEST» COMPANY LIMITED

Место нахождения Общества и почтовый адрес: 193149, Россия Ленинградская область, Всеволожский район, д.Новосаратовка, ул. Покровская дорога, д.8А, пом.1, офис 23.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Генеральный директор Геллер Владимир Андреевич в пределах своей компетенции осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Права и обязанности Генерального директора определяются Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также контрактом (трудовым договором), заключенным с ним Обществом.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2023 года составила 78 человек.

Сведения о вознаграждении основного управленческого персонала раскрыты в п.5

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось российским стандартом бухгалтерского учета (РСБУ), в частности Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими стандартами по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующим законодательством по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в 2023 году не производилось.

2. Собственный капитал и сведения об участниках Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в размере 10 000 тыс. рублей.

Участниками Общества являются: Шелудько Елена Николаевна - 51% доля в УК, Геллер Владимир Андреевич - 33% доля в УК, Пистуненко Дмитрий Николаевич - 16% доля УК.

Дивиденды в 2023г. выплачены в следующих размерах:

Шелудько Елена Николаевна – 3 927 тыс.рублей

Геллер Владимир Андреевич – 2 541 тыс.рублей

Пистуненко Дмитрий Николаевич -1 232 тыс.рублей.

За 2023г. Обществом получена чистая прибыль 17 778 тыс.рублей. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составила 96 143 тыс.рублей.

3. Данные по видам деятельности и географическим рынкам сбыта.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: оптовая торговля алкогольными и другими напитками.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

-№ РА 003499 от 16.05.2016 на осуществление следующих видов деятельности: ЗАКУПКА, ХРАНЕНИЕ И ПОСТАВКИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, выдана ФС по регулированию алкогольного рынка, срок действия с 14.05.2016 по 14.06.2026.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Великий Новгород, г. Псков, г. Петрозаводск, г. Мурманск, г. Калининград, г. Архангельск. Филиалов и представительств нет.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой.

Общество ведет бухгалтерский учет с использованием бухгалтерской программы 1С:8 КОРП, ЗУП

Стоимость амортизируемых основных средств погашалась путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации производится с месяца следующего за принятием объекта ОС к учету и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС и капвложений на обесценение при их инвентаризации по состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "бухгалтерский учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Срок аренды объектов для целей бухгалтерского учета согласно ФСБУ 25/2018 Общество рассчитывает исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не

предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей, анализируются все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Информация о движении МПЗ раскрыта в табл.4.1-4.2 пояснений.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента поступления товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п.21 ФСБУ 5/2019). При отпуске товаров, или ином выбытии их оценка производится способом по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12. Общество отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, которая отражается по факту перехода права собственности на проданные товары, исходя из условий договоров.

В отношении вознаграждений, получаемых от поставщиков, доходы отражаются на дату подписания актов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 44 "Издержки обращения", включая коммерческие расходы и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается свернуто.

5. Сведения о связанных сторонах.

№	Связанные стороны, включая бенефициарных владельцев	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Характер операций	Вид операций и расчетов	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская или Кредиторская задолженность Общества на 31-12, тыс.руб.	Срок погашения
1	АО «НЕСКО САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	контролируется одной и той же группой лиц, которой контролируется Общество	Расчеты с покупателями	Продажа товаров, безналичные расчеты, расчеты путем зачета взаимных требований,	116 427,59	ДЗ 101 503,45	декабрь 2024
			Расчеты с поставщиками	Приобретение товаров	1 288 382,72	КЗ 231 284,28	декабрь 2024
			Расчеты по займам полученным	Получение беспроцентного займа	27 109,52	КЗ 21 666,86	Декабрь 2024
2	ООО «Джоя»	контролируется одной и той же группой лиц, которой контролируется Общество	Расчеты с покупателями	Продажа товаров, безналичные расчеты, расчеты путем зачета взаимных требований,		ДЗ 45 732,36	Декабрь 2024
			Расчеты с поставщиками	Приобретение товаров		КЗ 3 585,60	Декабрь 2024
			Расчеты по выданным займам	Выдача беспроцентного займа	X	X	X
3	Шелудько Елена Николаевна	участник (более 20% в капитале)	оплата страховых начислений	дивиденды	3927,00	X	

4	Геллер Владимир Андреевич	участник (более 20% в капитале) и ген.директор	начисление и выплата заработной платы	путем перечисления на банковскую карту, дивиденды	107,80 2541,00	X	
			оплата страховых начислений	безналичный расчет	32,34	X	X

Информация о поручительствах по кредитным договорам раскрыта в п.7. Другие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

6. Сведения об основных средствах.

По состоянию на 31.12.23 г. на балансе Общества числятся основные средства, совокупная остаточная стоимость которых отражена по стр. 1150 Баланса в сумме 13 496 тыс.руб., в том числе:

- основные средства 68 тыс.руб. (сведения о наличии и движении ОС раскрыта в табличной части пояснений 2.1-2.4 к Балансу)
- активы в форме права пользования 13 428 тыс.руб.

Применяемый срок полезного использования ОС по основным амортизационным группам:

- 3 амортизационная группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) - 60 мес.
- 5 амортизационная группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) - 120 мес.

Активы в форме права пользования:

Показатель	Сумма (тыс.руб.)
Остаточная стоимость на 01.01.23	0
Поступление в результате заключения договоров аренды	6635
Пересмотр фактической стоимости и обязательств по аренде	8944
Выбытие	0
Амортизация	2151
Остаточная стоимость на 31.12.23	13428

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды недвижимости. Пересмотр стоимости и обязательств осуществлен в связи с изменениями условий договоров аренды (сроки и/или размер арендной платы). Процентные расходы 537тыс.руб. отражены в составе строки 2330 Отчета о финансовых результатах. Для расчета приведенной стоимости использовалась процентная ставка, по которой возможно привлечение заемных средств на срок аренды.

По договорам аренды (недвижимости) со сроком аренды менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, с учетом фактов и обстоятельств, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды по оценкам Общества, арендное обязательство не признается. Расходы по аренде в рамках таких договоров составили 16 308 тыс.руб. Будущие арендные платежи по таким договорам составляют 16 500 тыс.руб.

В результате инвентаризации ОС, проведенной по состоянию на 31.12.23г., признаки обесценения не выявлены. Незавершенные капитальные вложения на 31.12.23г. отсутствуют. ОС, переданных в аренду нет.

7. Сведения о кредитах и займах.

Информация о полученных кредитах и займах, их движении в отчетном году приведена в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		4 287 340,41	10 416 209,12	36 628 310,06		30 499 441,35
АО НЕСКО САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		4 287 340,41	9 730 000,00	27 109 520,00		21 666 860,41
Сбербанк			686 209,12	9 518 790,06		8 832 580,94
Итого		4 287 340,41	10 416 209,12	36 628 310,06		30 499 441,35

Проценты по кредитам и займам 686тыс.руб. учтены в составе прочих расходов и отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Общество выступило поручителем по следующим кредитным договорам:

По кредитному соглашению № КС-969004/2021/00051 от 18.10.2021 г между АО «Неско Санкт-Петербург» и ВТБ:

-обязательство о погашении долга в случае его не выполнения заемщиком путем списания средств банком с банковских счетов поручителя;
Сумма обязательства 295 млн.руб.

По кредитному соглашению № КС-969004/2023/00021 от 06.03.2023 г между АО «Неско Санкт-Петербург» и ВТБ:

-обязательство о погашении долга в случае его не выполнения заемщиком путем списания средств банком с банковских счетов поручителя;
Сумма обязательства 315 млн.руб.

По кредитному договору № SZP/PR/02832/22 от 20.10.2022 между АО «Неско Санкт-Петербург» и РОСБАНК

- обязательство о погашении долга в случае его не выполнения заемщиком путем списания средств банком с банковских счетов поручителя;
Сумма обязательства 270 млн.руб.

По кредитному договору № SZP/PR/05393/23 от 22. 10.2023 между АО «Неско Санкт-Петербург» и РОСБАНК

- обязательство о погашении долга в случае его не выполнения заемщиком путем списания средств банком с банковских счетов поручителя

Сумма обязательства 300 млн.руб.

8. Сведения о финансовых вложениях.

Финансовые вложения на 31.12.23г. отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался и не требуется.

9. Сведения о показателях отчета о движении денежных средств.

Показатели денежных средств и эквивалентов, отраженные по строкам 4450 и 4500 соответствуют данным строки 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.22 и 31.12.23.

Денежные средства

- по состоянию на 31.12.23г. составляют 10529 тыс.руб, в т.ч.

- расчетные счета – 5328 тыс.руб.
- касса – 1512 тыс.руб.
- переводы в пути 3689 тыс.руб

- по состоянию на 31.12.22г. составляют 6969 тыс.руб, в т.ч.

- расчетные счета – 5003 тыс.руб.
- касса – 876 тыс.руб.
- переводы в пути 1090 тыс.руб

В составе строки 4122 отражены платежи по оплате труда сотрудникам, уплате страховых взносов и НДФЛ.

В составе строки 4129 Прочие платежи за 2023 год отражены: комиссия банка - 1 413тыс.руб. и др.платежи.

10. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы (ОФР стр. 2340, тыс.руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Итого, в том числе	3 188	3 692
Прочая реализация	2 331	2 768

Премии поставщиков	710	810
--------------------	-----	-----

Прочие расходы (ОФР стр. 2350, тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Итого, в том числе	12044	11 907
Услуги банков	1 498	1 060
Скидки покупателям	2 360	2 784

11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

При расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций. Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и активы. Постоянные налоговые обязательства и активы рассчитываются для отражения информации в пояснениях (п. п. 3, 7, 14, 15, 25 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Отложенный налог на прибыль составил 0 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 4 705 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство (актив) составляет 1041 тыс.руб. за счет расходов (доходов), не учитываемых для целей налогообложения.

Текущий налог на прибыль составил: 5 746 тыс.руб.

Отложенные/постоянные налоговые активы/обязательства формируются в размере 20% от источников образования.

12. Информация о СПОД и судебных разбирательствах.

На отчетную и текущую дату Общество не выступает истцом и/или ответчиком в судебных разбирательствах на существенные суммы.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. И хотя Общество не имеет серьезных внешних обязательств, тем не менее эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и способность осуществлять выплаты дивидендов Обществом в ближайшем будущем. Вместе с тем это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия, изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Других событий после отчетной даты нет. Общество не планирует прекращение деятельности в 2024-2025 г.г.

30 марта 2024г.

Генеральный директор

Геллер В.А.