

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД МИХАЛИН» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная отчетность подписана 18 декабря 2024 года и заменяет и представленную в Управление Федеральной налоговой службы по г. Севастополю 15 августа 2024 года. Основание для составления исправленной бухгалтерской отчетности – раскрытие учетной политики и существенной информации в этих Пояснениях, уточнение показателей по всем строкам в Отчёте о движении денежных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «ТД МИХАЛИН» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя 06.05.2014 года, ОГРН 1149204001055.

С 01.08.2016 года ООО «ТД МИХАЛИН» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с присвоением категории «среднее предприятие».

С 04 декабря 2017 г. является участником свободной экономической зоны (включено в Единый реестр участников свободной экономической зоны, регистрационный номер 92Б2017000320) и согласно договору № 323 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя от 27.11.2017 г., Общество осуществляет основной вид деятельности (оптовую торговлю) с применением особого режима налогообложения. Срок действия договора до 31.12.2039 г.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 211 человек (за 2022 год – 191 чел.).

Единоличный исполнительный орган Общества: с 30.06.2023 г. директор ГОЛОВАНОВ ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ.

Ревизионная комиссия (ревизор) на 2023 год не избирался.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД МИХАЛИН» за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. и за 2022 год.

1.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «ТД МИХАЛИН» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

1.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

1.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

1.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что ООО «ТД МИХАЛИН» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

1.6. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

В связи с проведением специальной военной операции с февраля 2022 года наблюдается рост геополитической напряженности, что приводит к существенной волатильности на фондовых и валютных рынках, применению различного рода санкций. Ожидается, что данные события могут оказать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает это в качестве условий, в которых организация ведёт свою деятельность. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно и с достаточной степенью уверенности оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления этой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанных факторов на 31 декабря 2023 года.

1.7. Существенные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном и предшествующих ему периодах осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, положения которой основывались на требованиях законов Российской Федерации и изданных в соответствии с ними нормативных правовых актов.

2. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Наименование общества, ФИО	Признак связанности	Деятельность
Михалин Артём Юрьевич	осуществляет прямой контроль 100%	х
ООО "СЫРМОЛПРОМ-ЮГ"	аффилированные лица	торговля оптовая

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

ООО "МИЛКТРЕЙД"	молочными продуктами
ООО "ПРИВАТПРАВО-БЕЗОПАСНОСТЬ"	аренда недвижимого имущества
ООО "КРЫМСКАЯ МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ"	производство из мяса
ООО "АЛЬФА-МПЗ"	торговля розничная
Лавренко Виктор Аркадьевич	молочными продуктами
Михалин Юрий Степанович	выращивание овощей,
Михалин Антон Юрьевич	бахчевых культур
Муравская Наталья Викторовна	
до 30.06.2023 Михалин Артём Юрьевич	единоличный
с 30.06.2023 Голованов Дмитрий Сергеевич	исполнительный орган
	Х

Операции со связанными лицами:

	2023 год	погашено денежными средствами	2022 год	погашено денежными средствами	2021 год	погашено денежными средствами
<i>с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром</i>						
Займы						
получено	-	-	600	600	110	110
погашено	9 405	9 405	10 450	10 450	20 510	20 510
Дивиденды						
начислено	32 824	32 824	47 353	47 353	33 739	33 739
выплачено	32 824	32 824	47 353	47 353	33 739	33 739
<i>с зависимыми хозяйственными обществами</i>						
Приобретение товаров, услуг	28 487	45 815	37 739	-	42 938	-
Реализация товаров	9 835	27 959	48 065	-	55 222	-

Операции по реализации с аффилированными физическими лицами – индивидуальными предпринимателями составили 35 708 тыс. руб., полностью оплачены денежными средствами. Операции с расчетами в неденежной форме в 2023 году не совершались. Остатки по операциям со связанными лицами:

Остатки по операциям со связанными лицами	срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>с зависимыми хозяйствующими обществами</i>				
Дебиторская задолженность за реализованные товары, услуги	2024	7 439	31 502	36 966
минус резерв по сомнительным долгам		-	(775)	(4 796)
Всего активов		7 439	30 727	32 170
<i>с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром</i>				
Заемные средства без процентов, срок пропущен	2024	32 189	41 594	51 444
<i>с зависимыми хозяйствующими обществами</i>				
Кредиторская задолженность за приобретенные товары, услуги	2024	9 682	28 785	13 811
Всего обязательств		41 871	70 379	65 255

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу и вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в 2023 году	Единоличный исполнительный орган
оплата труда, включая ежегодный отпуск	1 285
страховые взносы	55

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИНЬ»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

3. Основные средства

Учетная политика

Используемое в деятельности Общества имущество сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 40.000 руб., относится к основным средствам. Имущество стоимостью менее 40.000 руб. включается в состав материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования.

При принятии решения о сроках полезного использования объектов применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Раскрытия

В составе основных средств учитываются транспортные средства и активы стоимостью более 40 000 руб., амортизация которых начисляется линейным способом. Основные средства в залог не передавались.

Информация о наличии, движении и установленном сроке полезного использования объектов основных средств приведена ниже

	Здания (сооружения)	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Офисное оборудование	Производств. и хозяйств. инвентарь	Итого
Срок полезного использования	10 лет	от 2 до 10 лет	от 5 до 7 лет	от 3 до 5 лет	от 5 до 7 лет	
Остаток на 31.12.2021						
первоначальная стоимость	-	7 822	48 398	499	1 402	58 121
накопленная амортизация	-	(6 230)	(25 665)	(461)	(1 295)	(33 651)
балансовая стоимость	=	<u>1 592</u>	<u>22 733</u>	<u>38</u>	<u>107</u>	<u>24 470</u>
за 2022 год						
поступило	-	625	14 120	98		14 843
выбыло	-		(5 105)			(5 105)
в т.ч. начисленной амортизации	-		5 105			5 105
начислено амортизации	-	(741)	(6 582)	(18)	(66)	(7 407)
Остаток на 31.12.2022						
первоначальная стоимость	-	8 447	57 413	597	1 402	67 859
накопленная амортизация	-	(6 971)	(27 142)	(479)	(1 361)	(35 953)
балансовая стоимость	=	<u>1 476</u>	<u>30 271</u>	<u>118</u>	<u>41</u>	<u>31 906</u>
за 2023 год						
поступило	1 987	51	1 660	-	-	3 698
выбыло	-		(6 558)			(6 558)
в т.ч. начисленной амортизации	-		1 421			1 421
начислено амортизации	(33)	(560)	(6 272)	(39)	(41)	(6 945)
Остаток на 31.12.2023						
первоначальная стоимость	1 987	8 498	52 515	597	1 402	64 999
накопленная амортизация	(33)	(7 531)	(31 993)	(518)	(1 402)	(41 476)
балансовая стоимость	<u>1 954</u>	<u>967</u>	<u>20 522</u>	<u>79</u>	-	<u>23 522</u>

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Для осуществления деятельности Общество на условиях аренды использует недвижимое имущество – склады и гараж, холодильные камеры и офисные помещения.

4. Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы, включая товары для перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при использовании в хозяйственной деятельности и товаров в момент их дальнейшей реализации производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Раскрытие информации

Резерв под обесценивание запасов в 2023 году не создавался, запасы в залог не передавались.

Виды запасов	Способы оценки	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Товары для перепродажи	по	79 722	59 386	23 626
Тара под товаром и порожня	фактической	-	1 101	-
Материалы для коммерческих и административных нужд	стоимости приобретения	5 556	4 637	2 446
		85 278	65 124	26 072

5. Налог на добавленную стоимость

включает налоговые вычеты, на которые будет уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды 2024 года.

6. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.

Обществом создается резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности, по которой установленный договором срок исполнения обязательств нарушен более чем на 45 календарных дней, и которая не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:

- 1) со сроком непогашения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в размере 50% от суммы задолженности;
- 2) со сроком непогашения более 90 календарных дней – 100% задолженности

Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Раскрытие информации

о правах требования, которые подлежат погашению в течение 12-ти месяцев с отчетной даты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Задолженность покупателей до вычета резерва	184 987	234 495	210 476
резерв сомнительных долгов	(44 864)	(47 337)	(44 058)
Переплаты в бюджет по налогам и страховым взносам	15 868	617	431
Задолженность поставщиков			
по авансам на приобретение товаров	40 528	35 246	29 905
по авансам на оплату расходов в связи с осуществлением деятельности	10 838	-	-
по премиям за выполнение договорных условий	3 599	8 795	3 693
по претензиям	9	2 378	-
прочая задолженность	23	420	7 682
	210 988	234 614	208 129

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Денежные потоки в виде НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражаются свернуто.

Платежи в связи с оплатой труда включают уплаченные страховые взносы и налог на доходы физических лиц

Раскрытие информации

о денежных средствах, которыми располагает Общество

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Касса	795	370	250
Расчетный счет	54 122	12 888	15 070
Депозит на срок до 10.01.2022	-	-	30 000
	54 917	13 258	45 320

8. Прочие оборотные активы

включают оплаченные расходы, которые будут перенесены на финансовый результат в течение предстоящих 12-ти месяцев (стоимость оплаченных неисключительных прав пользования программными продуктами, страховые премии по договорам страхования имущества, т.п.) и в отношении которых установлено оценочное значение, отражающее их влияние на финансовый результат – как правило, срок действия оплаченных прав.

9. Прочие обязательства

включают лизинговые платежи за приобретенные транспортные средства, которые в 2023 году были полностью погашены:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

	Срок погашения	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
		кратко-срочная часть	долго-срочная часть	кратко-срочная часть	долго-срочная часть
задолженность по договорам лизинга с ООО "ГЕН ЛИЗИНГ"					
№0108-A1/22 от 01.08.2022	2023 год	1 388	-	-	-
№0108-A2/22 от 01.08.2022	2023 год	1 388	-	-	-
№0404-A/22 от 04.04.2022	2023 год	592	-	-	-
№0404-A1/22 от 04.04.2022	2023 год	628	-	-	-
№2701-A3/21 от 01.02.2021	2023 год	49	-	994	180
№2701-A2/21 от 01.02.2021	2023 год	61	-	994	180
№2701-A1/21 от 01.02.2021	2023 год	49	-	994	181
№2701-A/21 от 01.02.2021	2023 год	60	-	995	181
№ 2603-A/19 от 26.03.19	2022 год	-	-	295	-
		4 215	-	4 272	722

На 31.12.2023 г. обязательства по лизингу отсутствуют.

10. Заемные средства

Учетная политика

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

Величина заемных средств в Бухгалтерском балансе отражает задолженность по возврату основной суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся к уплате процентов

Раскрытие информации

о подлежащих погашению займах, классифицированных в составе краткосрочных обязательств:

	Срок погашения	31 декабря 2023		31 декабря 2022		31 декабря 2021	
		заём	%	заём	%	заём	%
займы - беспроцентные	2024 год	32 189	-	41 594	-	51 444	-

11. Кредиторская задолженность

подлежит погашению в течении 12-ти месяцев с отчетной даты и включает такие виды

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
перед поставщиками и подрядчиками	11 734	32 705	25 617
перед покупателями по полученным авансам	11 074	5 287	2 525
перед покупателями по премиям за выполнение договорных условий	12 435	9 074	5 336
перед бюджетом по налогам и сборам до наступления срока уплаты	6 795	14 333	11 694
прочая кредиторская задолженность	5	136	2 727

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

42 043

61 535

47 899

12. Оценочные обязательства

включают резерв на выплату отпусков сотрудникам

	2023	2022	2021
на начало	6 744	4 535	418
начислено	14 257	8 229	7 085
в том числе по результатам инвентаризации	1 281	-	-
использовано	<u>(12 598)</u>	<u>(6 020)</u>	<u>(2 968)</u>
на конец	8 403	6 744	4 535

13. Доходы и расходы

13.1. Признание доходов и расходов

Учетная политика

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от оптовой торговли покупными товарами. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ премии (поощрительные выплаты), предоставленные поставщиками за выполнение условий договора поставки товаров;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий хозяйственных договоров;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прочие доходы.

Расходы ООО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности – включают себестоимость реализованных товаров и связанные с осуществлением деятельности коммерческие и управленческие расходы, которые полностью уменьшают финансовый результат отчетного года;
- ✓ прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

13.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Структура затрат по элементам	2023 год	2022 год
Материальные затраты	36 093	33 081
Затраты на оплату труда	148 400	84 794
Отчисления на социальные нужды	17 931	8 610
Амортизация	6 944	7 407
Прочие затраты	100 141	90 256
Себестоимость реализованных товаров	1 977 446	1 788 887
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 286 955	2 013 035

13.3. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов / расходов	2023 год		2022 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
премия за товарооборот	53 690	(28 389)	39 898	(36 962)
резерв по сомнительным долгам, отпускам	23 027	(30 304)	38 987	(42 267)
реализация основных средств	6 000	(5 137)	417	(-)
проценты по остатку на расчетном счете	2 894			
расходы на услуги банков	-	(683)	-	(957)
списание кредиторской (дебиторской) задолженности	4 164	(1 892)	-	(35 067)
прочие доходы / расходы	1 083	(608)	163	(575)
	90 858	67 013	79 465	115 828

13.4. Налог на прибыль

ООО «ТД МИХАЛИН» осуществляет оптовую торговлю молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами на территории Республики Крым и города Севастополя. Общество является участником свободной экономической зоны на территории города Севастополя. Налогообложение прибыли от деятельности в условиях свободной экономической зоны осуществлялось с применением льготных налоговых ставок – 0% в федеральный бюджет и 6% в бюджет города Севастополя. Мы ожидаем, что в 2024 году и далее Общество сохранит право на применение льготной ставки по налогу на прибыль. В отношении прибыли от осуществления деятельности на территории Республики Крым ставка налога составляет 20%.

За 2023 г. Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения 107 251 тыс. руб. (2022 г. – 97 381 тыс. руб.), в том числе от облагаемых по ставке 20% хозяйственных операций – 57 024 тыс. руб. (2022 г. – 40 852 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 14 418 тыс. руб. (за 2022 г. – 11 562 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль по ставке 6%, составила 5 701 тыс. руб. (2022 г. – 35 469 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании некоторых расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма постоянного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 342 тыс. руб. (за 2022 г. – 2 128 тыс. руб.).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Временные разницы связаны с различиями в отражении операций по лизингу и затрат на создание оценочных резервов (сомнительных долгов, по оплате отпускных), не принимаемых к налоговому учёту. Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (130) тыс. руб. (в 2022 году – (447) тыс. руб.). Отложенные налоговые активы с налоговых разниц по резервам на 31.12.2023 г. составляют 3 201 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 3 245 тыс. руб.) Отложенные налоговые обязательства с налоговых разниц по приобретенным в лизинг основным средствам на 31.12.2023 г. составляют 297 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 349 тыс. руб.) В связи с несущественностью указанных сумм начиная с 2023 года отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией за 2023 г. налогооблагаемая прибыль от деятельности в условиях свободной экономической зоны составила 55 799 тыс. руб., на территории Республики Крым – 57 024 тыс. руб. (2022 г. – 91 5836 тыс. руб. и 40 852 тыс. руб. соответственно). Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 14 753 тыс. руб., в т.ч. по ставке 6% – 3 348 тыс. руб., по ставке 20% – 11 405 тыс. руб. (2021 г. – 13 663 тыс. руб., в т.ч. по ставке 6% – 5 493 тыс. руб., по ставке 20% – 8 170 тыс. руб.).

14. События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты подписания этой исправленной бухгалтерской (финансовой отчетности), и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в этой отчетности, за исключением описанного далее.

В 2023 году была списана существовавшая на 31 декабря 2022 г. задолженность покупателей за реализованный товар стоимостью 35 067 тыс. руб., резерв в отношении которой не создавался. Это событие после отчетной даты было признано существенным и отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год путем уточнения данных о дебиторской задолженности и расходах организации.

15. Дивиденды

По результатам 2023 года до даты подписания этой отчетности объявлены и выплачены дивиденды в сумме 11 647 тыс. руб.

ДИРЕКТОР

18 декабря 2024 г.



ГОЛОВАНОВ Д.С.