

Общество с ограниченной ответственностью «НОРМАН МАРИН»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 ГОД**

г. Владивосток, 2025 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «НОРМАН МАРИН» (далее – предприятие) зарегистрировано 19.06.2002 года. Включено в Единый государственный реестр предприятий и организаций 13.12.2002 года (ОГРН 1022501911376).

Участниками общества в 2024 году являлись физические лица (4 человека), в совокупности владеющие долей 100 % уставного капитала предприятия.

Адрес местонахождения предприятия: 690091, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д.5, корп. А.

Основными видами деятельности ООО «НОРМАН МАРИН» в 2024 году являлись:

- оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, прочими товарами производственно-технического назначения для морской отрасли;
- техническое обслуживание судового оборудования (ремонтные, монтажные, проектные, пуско-наладочные, проверочные работы);
- внешнеэкономическая деятельность (импортные операции).

Средняя численность работников предприятия в 2024 году: 17 человек.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «НОРМАН МАРИН» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и отчетности, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется исходя из общепринятых допущений – имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и т.д.

Бухгалтерская отчетность ООО «НОРМАН МАРИН» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета в соответствии с:

- ◆ Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции изменений и дополнений) – в части, не противоречащей действующим ПБУ;
- ◆ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н;
- ◆ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ◆ ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;
- ◆ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- ◆ ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н;
- ◆ Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ иными законодательными и нормативными актами, действующими на территории РФ.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в 2024 году осуществлялся в соответствии с учетной политикой ООО «НОРМАН МАРИН», утвержденной приказом генерального директора от 27.12.2021 № 48.

С 01.01.2022 к основным средствам относятся объекты сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ликвидационная стоимость объекта признается равной нулю, если, в частности, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена. Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам объектов основных средств. Стоимость основных средств на обесценение не проверяется.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 рублей, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет материалов ведется по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке, списание материалов – по методу ФИФО. Резерв под обесценение материалов не создается.

Учет товаров ведется по покупной стоимости, включающей договорную стоимость, уплачиваемую поставщику, и расходы на доставку (транспортировку) товаров до склада предприятия. Учет ведется с применением субсчета 15.02 «Приобретение товаров». Иные расходы на приобретение товаров в покупную стоимость не включаются и списываются одновременно на издержки обращения независимо от факта реализации товара. списание себестоимости реализованных товаров производится по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения товаров). Резерв под обесценение товаров не создается.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности, к которым они относятся, пропорционально выручке-нетто от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются и списываются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Налоговый учет в 2024 году осуществлялся в соответствии с учетной политикой ООО «НОРМАН МАРИН» для целей налогообложения, утвержденной приказом генерального директора от 27.12.2021 № 49.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Порядок определения стоимости приобретения товаров аналогичен порядку определения их покупной стоимости в бухгалтерском учете. При выбытии оценка товаров и материально-производственных запасов производится по методу ФИФО. Метод начисления амортизации – линейный.

В связи с наличием операций по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 20% и освобождаемых от налогообложения, на предприятии ведется раздельный учет сумм выручки, затрат, налога, организованный на субсчетах и аналитических счетах бухгалтерского учета.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

4.1. Доходы, расходы и прибыль по обычным видам деятельности

Структура и динамика выручки-нетто от реализации товаров, работ, услуг по отдельным видам деятельности приведена в таблице 1.

Таблица 1. Структура и динамика выручки-нетто по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2024 год		2023 год		2022 год		2024 год к уровню 2023 г., %	2024 год к уровню 2022 г., %
		Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	99 665	64,33	102 033	63,59	93 992	76,25	97,68%	106,04%
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	55 265	35,67	58 411	36,41	29 274	23,75	94,61%	188,79
	Итого	154 930	100,0	160 444	100,0	123 266	100,0	96,56%	125,69%

Выручка-нетто от реализаций в 2024 году составила 96,56% к уровню 2023 года и 125,69% - к уровню 2022года.

Выручка от оптовой торговли за 2024 год составила 97,68% к уровню 2023 года и 106,04% - к уровню 2022 года.

Выручка от деятельности сервисного центра за 2024 год составила 94,61% к уровню 2023 года и 188,79% от аналогичного показателя за 2022 год.

Структура и динамика себестоимости проданных товаров, работ, услуг по отдельным видам деятельности приведена в таблице 2. Коммерческие и управленческие расходы списывались полностью в период их возникновения и в себестоимость продаж напрямую не включались.

Таблица 2. Структура и динамика себестоимости продаж по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2024 год		2023 год		2022 год		2024 год к уровню 2023 г., %	2024 год к уровню 2022 г., %
		Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	58 220	68,52	57 887	71,29	55 658	75,04	100,58	104,60
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	26 753	31,48	23 313	28,71	18 512	24,96	114,76	144,51
	Итого	84 973	100,0	81 200	100,0	74 170	100,0	104,65	114,57

Себестоимость продаж в 2024 году составила 104,65% к уровню 2023 года и 114,57% - к уровню 2022 года.

Себестоимость продаж в оптовой торговле за 2024 год составила 100,58% от аналогичного показателя за 2023 год. Себестоимость деятельности сервисного центра за 2024 год составила 114,76% к уровню 2023 года.

Структура и прирост валовой прибыли и рентабельность продаж по отдельным видам деятельности приведены в таблице 3. Показатель рентабельности продаж рассчитан отношением валовой прибыли от реализации к выручке-нетто от реализации.

Таблица 3. Валовая прибыль и рентабельность продаж по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2024 год		2023 год		2022 год		Абсолютный прирост валовой прибыли, тыс. руб.	
		Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	2024 г. к уровню 2023 г.	2024 г. к уровню 2023 г.
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	41 445	41,58	44 146	43,27	38 334	40,78	- 2 701	+ 3 111
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	28 512	51,59	35 098	60,09	10 762	36,76	- 6 586	+17 750
	Итого	69 957	45,15	79 244	49,39	49 096	39,83	- 9 287	+ 20 861

Таким образом, в отчетном 2024 году уровень валовой рентабельности составил около 45%, что ниже показателя 2023 года, но превышает показатель 2022 года.

Показатели доходов, расходов и рентабельности основной деятельности в целом приведены в таблице 4. Показатель рентабельности продаж рассчитан отношением прибыли от продаж к выручке-нетто от реализации.

Таблица 4. Доходы, расходы и рентабельность по основной деятельности

№ п/п	Показатель	2024 год	2023 год	2022 год	Абсолютный прирост		Соотношение, %	
					2024 год к 2023 году	2024 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2024 год к 2022 году
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	154 930	160 444	123 266	- 5 514	+ 31 664	96,56%	125,69%
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	(84 973)	(81 200)	(74 170)	+ (3 773)	+ (10 803)	104,65%	114,57%
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	69 957	79 244	49 096	- 9 287	+ 20 861	88,28%	142,49%
3	Коммерческие расходы, тыс. руб.	(4 645)	(1 536)	(1 365)	+ (3 109)	+ (3 280)	302,41%	340,29%
4	Управленческие расходы, тыс. руб.	(21 141)	(18 820)	(17 808)	+ (2 321)	+ (3 333)	112,33%	118,72%
5	Прибыль от продаж, тыс. руб.	44 171	58 888	29 923	- 14 717	+ 14 248	75,01%	147,62%
6	Рентабельность продаж, %	28,51	36,70	24,28	- 8,19	+ 4,23	X	x

Прибыль от продаж в 2024 году снизилась и составила 75% к уровню предшествующего 2023 года, но увеличилась в 1,48 раза по сравнению с 2022 годом. Рентабельность продаж в отчетном году также снизилась по отношению к показателю 2023 года.

4.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов в 2024 году приведен в таблице 5.

Таблица 5. Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Прочие доходы			
Проценты к получению	12 063	2 633	230
Курсовые разницы	878	1 119	3 803
Доходы, связанные с продажей иностранной валюты	-	-	8 383
Прибыль от покупки иностранной валюты (отклонение курса)	-	-	425
Прочие виды доходов	2	-	5
Итого прочие доходы	12 943	3 752	12 846
Прочие расходы			
Курсовые разницы	706	728	7 939
Услуги кредитных организаций (банков)	375	201	392
Убытки от покупки иностранной валюты (отклонение курса)	396	126	201
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	-	-	8 516
Убытки от списания дебиторской задолженности	-	-	410
Прочие виды расходов	355	209	145
Итого прочие расходы	1 832	1 264	17 603

Наибольшее влияние на балансовую прибыль отчетного 2024 года оказали:

- доходы в виде процентов к получению от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях;

- доходы и расходы в виде положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникшие в результате регулярной переоценки активов и обязательств предприятия в иностранной валюте (долларах США) и условных единицах в условиях колебаний курса.

В меньшей степени повлияли расходы, связанные с приобретением иностранной валюты, оплатой услуг кредитных организаций.

4.3. Прибыль (убыток) до налогообложения

В отчетном 2024 году в бухгалтерском учете сформирована балансовая прибыль до налогообложения в сумме 55 282 тыс.руб.

Для сравнения, балансовая прибыль до налогообложения в 2023 году составила 61 376 тыс. руб., в 2022 году - 25 166 тыс. руб., в 2021 году - 12 006 тыс. руб., в 2020 году - 30 456 тыс.руб., в 2019 году - 27 322 тыс.руб., в 2018 году - 19 135 тыс.рублей, в 2017 году - 8 644 тыс.руб., в 2016 году - 20 877 тыс.руб., в 2015 году - 11 986 тыс.руб.; в 2014 году - 3 582 тыс.руб., в 2013 году - 1 983 тыс. руб., 2012 году - 1 535 тыс.руб.; 2010 году - 3 993 тыс. руб., в 2009 году - 8 819 тыс. руб., в 2008 году - 8 318 тыс. руб., в 2007 году - 4 673 тыс. руб., в 2006 году - 2 597 тыс. руб., в 2005 году - 1 844 тыс. руб., в 2004 году - 6 924 тыс. руб., в 2003 году - 2 692 тыс. руб., в 2002 году - 84 тыс. руб. В 2011 году был сформирован балансовый убыток до налогообложения в сумме 383 тыс. руб.

Таким образом, показатель финансового результата 2024 года снизился и составил 90% к уровню 2023 года. В то же время полученный финансовый результат выше в 2,2 раза по сравнению с 2022 годом.

Основные факторы: снижение выручки и рентабельности продаж, превышение темпа роста расходов над темпом роста выручки.

4.4. Расчеты по налогу на прибыль и чистая прибыль (убыток)

В 2024 году предприятие применяло в бухгалтерском учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2024 году начислено отложенных налоговых активов – 75 тыс. руб., погашено – 0 тыс. руб. Начислено отложенных налоговых обязательств – 112 тыс. руб., погашено – 5 тыс. руб. В связи с повышением в 2025 году ставки налога на прибыль с 20% до 25% произведена корректировка ОНА на 48 тыс.руб., ОНО — на 34 тыс.руб. по состоянию на отчетную дату 31.12.2024.

ОНА и ОНО связаны с разницей в оценке покупных товаров, амортизации основных средств, курсовых разниц в налоговом и бухгалтерском учете.

Наличие в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, привело к появлению постоянных налоговых обязательств в сумме 66 тыс. руб. В налоговом учете в отчетном году сформирована налоговая база (прибыль) в сумме 55 450 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в отчетном году составил 11 090 тыс.руб. (в 2023 году - 12 371 тыс. руб., в 2022 году - 5 118 тыс. руб., в 2021 году - 2 409 тыс.руб., в 2020 году - 6 112 тыс.руб., в 2019 году - 5 551 тыс. руб., в 2018 году – 3 889 тыс.руб.)

По итогам отчетного 2024 года сформирована **чистая прибыль** в сумме 44 171 тыс.руб. Для сравнения, чистая прибыль в 2023 году составила 49 059 тыс. руб., в 2022 - 20 099 тыс. руб., 2021 году - 9 405 тыс. руб. (с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики), в 2020 году - 24 329 тыс. руб., в 2019 году - 21 791 тыс. руб., в 2018 году - 15 243 тыс. руб., в 2017 году - 6 754 тыс.руб., в 2016 году - 16 592 тыс. руб., в 2015 году - 9 509 тыс. руб.; в 2014 году составила 2 782 тыс.руб., в 2013 году - 1 531 тыс. руб., 2012 году - 1 181 тыс. руб., в 2010 году - 3 224 тыс. руб., в 2009 году - 6 975 тыс. руб., в 2008 году - 6 306 тыс. руб., в 2007 году - 3 531 тыс. руб., в 2006 году - 1 965 тыс. руб., в 2005 году - 1 382 тыс. руб., в 2004 году - 5 248 тыс. руб., в 2003 году - 2 032 тыс. руб., в 2002 году - 63 тыс. руб. По итогам 2011 года был сформирован чистый убыток в сумме 597 тыс. руб.

На дату составления отчетности за 2024 год решение об использовании нераспределенной прибыли отчетного года участниками Общества не принято.

5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Валюта баланса предприятия на конец отчетного 2024 года составила 298 033 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с началом отчетного года на 86 535 тыс. руб. (на 40,9%), прежде всего за счет роста денежных средств и запасов (в активе), нераспределенной прибыли и кредиторской задолженности (в пассиве).

В структуре актива баланса на конец отчетного периода внеоборотные активы составили 3,2%, а оборотные активы – 96,8 %. Доля внеоборотных активов в структуре имущества предприятия за отчетный период незначительно снизилась, а доля оборотных активов соответственно возросла.

5.1. Внеоборотные активы

За отчетный период поступление и выбытие основных средств не производилось. Все основные средства предприятия относятся к производственным и являются амортизируемыми. Начислена амортизация основных средств 697 тыс. руб.

На начало отчетного периода дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» – 119 тыс. руб., на конец периода – 242 тыс. руб.

Начисление ОНА связано с разницей в элементах амортизации приобретенного в 2022 году объекта недвижимости в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете амортизация рассчитана исходя из срока полезного использования, который учитывает срок эксплуатации объекта предыдущими собственниками. В налоговом учете амортизация рассчитана исходя из срока полезного использования без учета срока эксплуатации предыдущим собственником, так как объект приобретен у физического лица, которое не являлось плательщиком налога на прибыль организаций и не вело налоговый учет.

Также начисление ОНА связано с разницей в датах признания курсовых разниц в составе расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

5.2. Оборотные активы

На конец отчетного года стоимость товаров, предназначенных для перепродажи, составила 113 587 тыс. руб., что на 66% больше, чем на начало года. Товарные запасы на 31.12.2024 года состояли из судового оборудования и запасных частей, прочей продукции производственно-технического назначения иностранного производства, закупленных в порядке импорта с выпуском для внутреннего потребления и аналогичных товаров, закупленных на внутреннем российском рынке. Реализовано и выбыло в отчетном году товаров на сумму 58 234 тыс. рублей, приобретено товаров на сумму 103 402 тыс. рублей. Кроме того находились в пути по состоянию на 31.12.2024 товары на сумму 2 717 тыс. руб.

Детализация дебиторской задолженности предприятия приведена в таблицах 6, 7.

Таблица 6. Расшифровка дебиторской задолженности

№ п/п	Наименование	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.
I.	Долгосрочная дебиторская задолженность	752	1 076	+324
1	Покупатели и заказчики	752	1 076	+324
1.1	ООО «НПЦ «Торсиотест»	752	1 076	+324
II.	Краткосрочная дебиторская задолженность	34 967	17 282	-17 685
2	Покупатели и заказчики	30 513	11 977	-18 536
2.1	АО «СК БСФ»	53	2 144	+2 091
2.2	ООО «Минтай Первый»	607	1 142	+535
2.3	ООО «Дилмас»	113	1 013	+900
2.4	ООО «Востокрыбпром»	717	717	-
2.5	ООО «Камчатское морское пароходство»	689	640	-49
2.6.	ООО «Оушен Фиш»	-	628	+628
2.7	ООО «Рыбокомбинат «Островной»	-	616	+616
2.8	ООО «Дефриз»	575	500	-75
2.9	ООО «Невод»	-	490	+490

2.10	ООО «СКФ ТМ»	173	489	+316
2.11	Прочие покупатели и заказчики	27 586	3 598	-23 988
3.	Прочие дебиторы, в том числе:	4 454	4 765	+311
3.1	Авансы выданные, в том числе	1 483	3 082	+1 599
3.2	Расчеты по налогам и сборам	100	100	-
3.3	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
3.4	НДС по авансам полученным	4	1 102	+1 098
3.5	Расчеты с таможней	2 619	184	- 2 435
3.6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	248	297	+49
4.	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	-	540	+540
	Итого дебиторская задолженность	35 719	18 358	-17 361

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 48,6% по сравнению с началом года.

Таблица 7. Анализ краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

№ п/п	Наименование дебитора	Состояние на 31.12.2024, тыс. руб.	В т.ч. по срокам возникновения			
			Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	АО «СК БСФ»	2 144	2 052	92	-	-
2	ООО «Минтай Первый»	1 142	562	-	-	580
3	ООО «Дилмас»	1 013	1 013	-	-	-
4	ООО «Востокрыбпром»	717	-	-	-	717
5	ООО «Камчатское морское пароходство»	640	640	-	-	-
6	ООО «Оушен Фиш»	628	628	-	-	-
7	ООО «Рыбокомбинат «Островной»	616	-	126	490	-
8	ООО «Дефриз»	500	-	-	30	470
9	ООО «Невод»	490	-	490	-	-
10	ООО «СКФ ТМ»	489	469	20	-	-
11	Прочие покупатели и заказчики	3 598	1 356	331	1 165	746
	ИТОГО	11 977	6 720	1 059	1 685	2 513

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) на конец отчетного периода преобладает текущая задолженность со сроком возникновения 0 – 3 месяца (7 779 тыс. руб., или 65%). Существенную величину 35% (4 198 тыс. руб.) составляет также просроченная задолженность, что связано с нарушениями со стороны некоторых контрагентов сроков оплаты, предусмотренных договорами. Задолженность со сроком возникновения свыше 1 года составляет 21%.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

5.3. Капитал и резервы

Уставный капитал на начало отчетного года составлял 150 тыс. руб. и на отчетную дату не изменился. Уставный капитал сформирован полностью.

На начало отчетного года имелся **резервный капитал** в сумме 22,5 тыс. руб., сформированный в соответствии с учредительными документами (в размере 15% уставного капитала). Резервный фонд создан на покрытие убытков и в отчетном году не использовался. Иные резервы в отчетном году не создавались.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 252 563 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль отчетного года 44 174 тыс. руб.

На конец отчетного периода **доля собственного капитала** в структуре пассивов баланса составила 84,80% (на 31.12.2023 — 98,61%, на 31.12.2022 – 97,05%). Величина

данного показателя характеризует предприятие как финансово устойчивое. В абсолютном выражении величина собственного капитала увеличилась на 44 174 тыс. руб. (или на 21,18%) за счет полученной в отчетном году чистой прибыли.

5.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства в отчетном году не привлекались.

Кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на начало отчетного периода – 28 тыс. руб., на конец периода — 170 тыс. руб.

5.5. Краткосрочные обязательства

Данные о наличии отдельных видов краткосрочной кредиторской задолженности приведены в таблице 8.

Таблица 8. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.
1	Поставщики и подрядчики	165	33 933	+33 768
1.1.	Компания "HANFEEL CO.LTD"	-	33 776	+ 33 776
1.2.	Прочие поставщики и подрядчики	165	157	-8
2	Авансы полученные	22	6 610	+6 588
3	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2 720	4 585	+ 1 865
4	Прочая кредиторская задолженность	2	-	-2
	Итого	2 909	45 128	+42 219

Величина краткосрочных обязательств на конец отчетного периода возросла в 15,51 раза по сравнению с началом года. Задолженность перед поставщиками (включая иностранного контрагента) и по авансам полученным возникла по текущим сделкам декабря 2024 года и планируется к погашению в начале 2025 года. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствовала.

6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В отчетном году предприятие осуществляло расчеты в иностранной валюте (долларах США). Приобретено на внутреннем валютном рынке – 470 тыс. долларов США.

Направлено на оплату иностранному поставщику за поставленные товары – 470 тыс. долларов США. Остаток средств на валютном счете на начало и конец года отсутствовал.

В отчетном году выявлено положительных курсовых разниц по активам и обязательствам в иностранной валюте – 757 тыс. руб.; по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях – 121 тыс. руб. Из них отнесено на счет учета прочих доходов – 878 тыс. руб.

В отчетном году выявлено отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам в иностранной валюте – 633 тыс. руб.; по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях – 73 тыс. руб. Из них отнесено на счет учета прочих расходов - 706 тыс. руб.

Курс Банка России на 01.01.2024 составлял 89,6883 рублей за 1 доллар США.

Курс Банка России на 31.12.2024 составлял 101,6797 рублей за 1 доллар США.

Генеральный директор

И.С. Маренников

Главный бухгалтер

А.В. Белоусова

«21» февраля 2025 года

