

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Экспресс-Кубань».

1.2. Юридический адрес – 385110, Республика Адыгея, Тахтамукайский р-н, Прикубанский п, Промзона ул, дом № 6.

1.3. Дата государственной регистрации – 03.09.1999.

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 667 человек. По состоянию на 31 декабря 2023 года- 488 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

Чедыгов Аслан Сафарбиевич - 80 % доля

Телелинский Дмитрий Владимирович — 20% доля

Генеральный директор - Чедыгов Аслан Сафарбиевич

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

10.32 -Производство соковой продукции из фруктов и овощей

10.39-Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей

10.86-Производство детского питания и диетических пищевых продуктов

10.89-Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

11.07-Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды

11.07.2-Производство безалкогольных напитков, ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- 46.31.2-Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами
- 46.33-Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами
- 46.34.1-Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
- 46.38.2-Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами
- 46.90-Торговля оптовая неспециализированная
- 49.41-Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 49.42-Предоставление услуг по перевозкам
- 52.10-Деятельность по складированию и хранению
- 52.24-Транспортная обработка грузов
- 52.29-Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 68.20.2-Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 68.32-Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
- 69.10-Деятельность в области права
- 69.20-Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- 70.22-Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

77.33-Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику

82.92-Деятельность по упаковыванию товаров

1.7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н

2. Учетная политика

2.1. Основные положения учетной политики. Учетная политика на 2024 год утверждена приказом руководителя № б/н от 31.12.2023 года.

Основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода этого объекта с учетом производительности или мощности (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации:

Здания свыше 30 лет;

Машины и оборудование (кроме офисного) от 7,1 до 15 лет включительно;

Транспортные средства от 3.1 до 30 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь от 5.1 до 15 лет;

Прочие от 3.1 до 7 лет.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств или нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

При оплате капитальных вложений в основные средства и НМА на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в сумму вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.

Нематериальные активы.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

котором в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п. 32, 33 ФСБУ 14/2022).

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 37 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации по НМА с определенным СПИ производится линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Объект нематериальных активов списывается с бухгалтерского учета в случае выбытия или неспособности приносить экономические выгоды в будущем (п. 45 ФСБУ 14/2022).

Аренда.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. При этом договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости; не предполагается субаренда (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Запасы.

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость запасов, которые компания получает путем оплаты не денежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. При реализации и ином выбытии все виды запасов, включая товары, оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Резерв сомнительных долгов.

Организация не создает резервы сомнительных долгов в виду отсутствия задолженности, квалифицируемой в качестве сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Выручка (Доходы) от реализации.

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т. е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу. Датой получения дохода признается день отгрузки(передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) - метод начисления.

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты (метод начисления). Расходы, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией и прочие расходы.

Управленческие, коммерческие расходы полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится (п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО – развернуто. Способ определения текущего налога на прибыль - на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%.

2.2. Изменения в учетной политики с 2024 года

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету нематериальных активов в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Способ перехода на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" - альтернативный. Способ перехода на ФСБУ 26/2020 «Капвложения» в отношении капвложений в НМА – перспективный.

3. Основные показатели деятельности организации за 2024год

3.1 в отчетном году выручка ООО «Экспресс-Кубань» составила 8 824 706 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности ОКВЭД 10.32 «Производство соковой продукции из фруктов и овощей» – 7 788 728 тыс. рублей;
- прочие доходы 1 990 592 тыс. руб.;

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- в том числе:

-1 647 381 тыс. рублей - уступка права требования по договору факторинга;

-190 011 тыс. рублей - реализация прочего имущества;

-11 285 тыс. рублей - оприходование излишков по результатам инвентаризации;

-36 390 тыс. рублей - проценты по депозитам;

-21 989 тыс. рублей - продажа/покупка иностранной валюты;

-61 234 тыс. рублей - курсовые разницы;

-10 773 тыс. рублей - премии поставщиков.

- 11 529 тыс. рублей – прочие.

Проценты к получению – 25 858 тыс. рублей

3.2 Затраты:

Себестоимость продаж в отчетном году составила 7 028 903 тыс. руб. в т.ч.:

- приобретение сырья и материалов: 5 381 971 тыс. рублей;

- амортизация ОС: 164 064 тыс. рублей;

- фонд оплаты труда: 272 039 тыс. рублей;

- отчисления на социальные нужды: 82 408 тыс. рублей;

- аренда помещений: 59 686 тыс. рублей;

- прочее: 1 068 735 тыс. рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Проценты к уплате – 172 883 тыс. рублей.

Прочие расходы: 1 997 893 тыс. рублей, в том числе:

- 69 065 тыс. рублей - курсовые разницы;
- 16 204 тыс. руб. - отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса;
- 16 880 тыс. руб. - премии покупателям;
- 22 031 тыс. рублей - продажа/покупка иностранной валюты;
- 16 260 тыс. рублей - услуги банков;
- 190 399 тыс. рублей – расходы по реализации прочего имущества;
- 1 647 381 тыс. рублей - уступка права требования по договору факторинга;
- 19 673 тыс. рублей – прочие затраты.

Коммерческие расходы - 641 803 тыс. рублей, в том числе:

- 553 057 - услуги по доставке готовой продукции;
- 9 065 - маркетинговые расходы;
- 43 393 - оплата труда;
- 13 022 - страховые взносы;
- 11 489 - расходы на рекламу и продажу;

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- 4 812 - расходы на хранение готовой продукции;

- 6 965 – прочие расходы.

Управленческие расходы - 175 522 тыс. рублей, в том числе:

- 7 228 тыс. руб. - амортизация;

- 15 259 - аренда офиса;

- 8 696 - инструменты, инвентарь;

- 79 164 - оплата труда;

- 23 507 - страховые взносы;

- 8 839 - текущий ремонт и содержание недвижимости;

- 8 517- услуги по доставке сотрудников;

- 24 312 – прочие расходы.

3.3. Заработная плата

- Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 в целом по организации составила 16 069 тыс. руб. (оплата за декабрь 2024 года, по сроку: 10.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 52,3 %. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 667 чел. Среднемесячная зарплата - 24,1 тыс. руб.

3.4 Основные средства и капитальные вложения

Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода равна 604 500 тыс. руб. на конец отчетного периода равна **554 933 тыс. руб.**

Сумма начисленной амортизации на начало отчетного периода равна 436 976 тыс. руб., на конец отчетного периода равна 627 026 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Ликвидация основных средств по остаточной стоимости равно 0 по причине нерационального ремонта.

В состав основных средств входят:

- здания балансовой стоимостью 126 726 тыс. рублей,
- сооружения балансовой стоимостью 21 905 тыс. рублей,
- машины и оборудования балансовой стоимостью 388 815 тыс. рублей,
- офисное оборудование балансовой стоимостью 975 тыс. рублей,
- транспортные средства балансовой стоимостью 59 176 тыс. рублей,
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 55 472 тыс. рублей,
- прочее имущество балансовой стоимостью 2 372 тыс. рублей.

Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса также отражены незавершенные капитальные вложения, в том числе Строительство объектов основных средств в сумме 310 473 тыс. руб. оборудование к установке в сумме 473 046 тыс.

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

3.5 Нематериальные активы

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

В составе нематериальных активов организации числится:

Программное обеспечение управления технологическими процессами производства - 2 588 тыс. рублей

Товарный знак ВКУСОСОК -39,2 тыс. рублей

Товарный знак ПРИКУБАНСКИЙ -33,2 тыс. рублей

Товарный знак САДЫ КУБАНИ-18 тыс. рублей

Балансовая стоимость на начало периода - 951 тыс. руб. на конец отчетного периода -799 тыс. руб.

3.6 Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало периода - 1 316 316 тыс. руб. на конец отчетного периода - 2 015 227 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составляют 821 517 тыс. руб. Данная сумма входит в общую сумму дебиторской задолженности и отражается по строке Дебиторская задолженность баланса.

Справедливая стоимость запасов не учитывается, так как в 2024 году отсутствовали запасы, которые полностью или частично оплачены не денежными средствами (п. 14 ФСБУ 5/2019), а также запасы, полученные безвозмездно (п. 15 ФСБУ 5/2019).

Организация ежегодно проверяет стоимость запасов на обесценение на конец отчетного периода. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2024 года не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в балансе отражена в сумме **2 008 166 тыс. руб.**, в том числе задолженность покупателей и заказчиков в размере 900 735 тыс. руб., выданные авансы поставщикам в размере 821 517 тыс. руб. (из которых 821 517 тыс. руб. авансы в связи с приобретением запасов), прочая – 285 914 тыс. руб., из которой дебиторская задолженность по налогам и сборам 212 620 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 года отсутствует так как отсутствует сомнительная задолженность на отчетную дату.

3.8 Прочие оборотные активы

В составе прочих активов отражены расходы будущих периодов в размере 1 075 тыс. руб. В том числе неисключительное право на использование программы для ЭВМ в размере 217 тыс. руб.

3.9 Денежные средства

Остатки денежных средств на отчетную дату составляют:

Касса – нет остатков

Расчетный счет – **261 552 тыс. рублей.**

3.10 Финансовые вложения

3.10.1 Краткосрочные финансовые вложения.

Величина краткосрочных финансовых вложений на начало отчетного периода 595 742 тыс. руб., на конец - **498 342 тыс. руб.**

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены выданные процентные займы организацией в размере 235 000 тыс. ООО «Быховский консервный завод».

В том числе:

- договор займа № 23-01/24 от 24.01.23г., срок погашения 31.01.24г.

- договор займа № 23-02/14 от 14.02.23г., срок погашения 31.03.25г.

- договор займа № 23-03/24 от 21.03.23г., срок погашения 31.01.25г.

Доход по займам (сумма начисленных процентов) за 2024 год составила 17 661,5 тыс. руб. Проценты по займу отражены в составе прочих доходов.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Также в составе краткосрочных финансовых вложений отражен выдан беспроцентный займ ООО «ЭкоГрупп-Регион» в размере 263 343 тыс. руб.

Сумма не уплаченных процентов на 31.12.2024 года составляет 33 640 тыс. руб. Данная сумма дебиторской задолженности по начисленным процентам входит в строку баланса Дебиторская задолженность.

Резерв под обесценение финансовых запасов на 31.12.2024 года не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

3.10.2 Долгосрочные финансовые вложения.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал дочерней фирмы ООО «ЭкоГрупп-Регион» в размере 10 тыс. рублей.

В отчетном периоде ООО «Экспресс-Кубань» произвело вложение в уставный капитал иностранной компании ООО «Быховский консервный завод» (Республика Беларусь, УНП 791314800). ООО «Экспресс-Кубань» владеет долей 80% в уставном капитале данной организации организации-резидента РБ. Величина вложения составляет 23 тыс. руб.

Итого величина долгосрочных финансовых вложений на начало отчетного периода 10 тыс. руб., на конец – 33 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе отражена в сумме 1 698 346 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками в размере 720 623 тыс. руб., полученные авансы от покупателей и заказчиков в размере 932 187 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 28 976 тыс. руб., прочая 16 561 тыс. руб., из которой кредиторская задолженность по зарплате составила 16 069 тыс. руб.

3.12 Займы и кредиты

Общая величина долгосрочной задолженности по заемным средствам на начало отчетного периода составляет 869 552 тыс. руб., на конец – **298 970 тыс. руб.**

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

На отчетную дату организация имеет следующие долгосрочные кредиты в Сбербанке:

- договор 520B00B6MMF от 11.11.2022г., сумма непогашенного основного долга составляет 88 915 тыс. руб., срок погашения – 10.01.2026г.;
- договор 520B00H2TMF от 06.04.2023г., сумма непогашенного основного долга составляет 42 400 тыс. руб., срок погашения – 06.04.2026г.;
- договор 520B00H2MMF от 06.04.2023г., сумма непогашенного основного долга составляет 43 605 тыс. руб., срок погашения – 06.04.2026г.;
- договор 520C00DHGMF от 19.12.2022г., сумма непогашенного основного долга составляет 110 000 тыс. руб., срок погашения – 12.01.2026г.;

На отчетную дату организация имеет долгосрочный беспроцентный заём № 1212/17 от 11.01.2017г., сумма непогашенного основного долга составляет 14 050 000 тыс. руб., срок погашения – 31.12.2027г.;

Общая величина краткосрочной задолженности по заемным средствам на начало отчетного периода составляет 114 946 тыс. руб., на конец – **1 353 439 тыс. руб.**

На отчетную дату организация имеет следующие краткосрочные кредиты в АО РОССЕЛЬХОЗБАНК:

- ВКЛ 240300/0204 от 06.06.2024г., сумма непогашенного основного долга составляет 1 000 тыс. руб., срок погашения - 24.05.2027г.;
- ВКЛ240300/0325 от 02.10.2024г., сумма непогашенного основного долга составляет 227 874 тыс. руб., срок погашения - 06.09.2027г.;

Сумма начисленных и уплаченных процентов за 2024 год составила 172 883 тыс. руб.

3.13 Налог на прибыль

Условный налог на прибыль составляет 170 425 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (отложенное налоговое обязательство) составляет 1 540 тыс. руб., данная сумма образовалась из-за временной разницы в учете по следующим видам активов и обязательств:

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- доходы будущих периодов;
- основные средства (арендованное имущество/лизинг);
- арендные обязательства.

Налог на прибыль составляет 168 885 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года составляют 6 864 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 года 11 539 тыс. руб.

3.14 Аренда

1. Организация выступает в роли арендатора по следующим объектам аренды.

Наименование арендодателя	Договор	Предмет договора	Срок аренды
Лизинговая компания «Европлан»	AA048749731 от 29.05.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA054749714 от 29.05.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA005720603 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA013720602 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA045749681 от 29.05.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA049720601 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA052720514 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA055720616 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц
	AA060720515 от 26.04.2024	автопогрузчик	21 месяц

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Лизингополучатель отражает право пользования активом (ППА) на своем балансе независимо от условий договора (п. 2, 10 ФСБУ 25/2018, п. 1 информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15).

Сумма обязательства по арендным платежам на 31.12.2024 год отражено в сумме 20 431 рублей. Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС, по приведённой стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства». (п.7 п.15 ФСБУ25).

2. Организация выступает в роли арендодателя.

Организация выступает в роли арендодателя по договорам аренды оборудования. Аренда, по которой у общества остаются все риски и выгоды, связанные с владением активов, классифицируется как операционная аренда. Сумма дохода по аренде за 2024 год составила 151 960 тыс. рублей. Доход по аренде учитывается линейным методом на протяжении всего срока аренды и отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

3.15 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В прочих доходах отражены курсовые разницы в размере 61 234 тыс. руб.

-554 тыс. рублей (отклонение от курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса).

В прочих расходах отражены курсовые разницы в размере 69 065 тыс. руб.

16 204 тыс. руб. (отклонение от курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса)

4. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка существенных сумм денежных потоков от текущих операций за отчетный период: т

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- поступления, всего 10 071 174 тыс. руб., в т.ч. от продажи продукции, товаров – 9 724 032 тыс. руб.

- прочие поступления - 347 142 тыс. руб., в том числе возврат подотчетных денежных средств 79 тыс. руб.

- платежи, всего 9 871 134 тыс. руб., в т.ч. поставщикам, подрядчикам - 8 607 668 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода – 7 080 тыс. руб., на конец отчетного периода – **261 552 тыс. руб.**

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчетном периоде финансовый результат оказался ниже, чем в предыдущих годах. Это произошло по нескольким причинам: активы организации увеличились на 1 552 797 тыс. рублей (на 33,2%) за счет следующих позиций (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- доходные вложения в материальные ценности 100 509 тыс. рублей (969,8%)

- прочие финансовые вложения - 299 750 тыс. рублей (62%)

-запасы - 698 911 тыс. рублей (53%)

-дебиторская задолженность - 352 684 тыс. рублей (21,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

-нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – 653 718 тыс. рублей (29,8%)

-краткосрочные заемные средства – 1 238 493 тыс. рублей (1077,4%)

-кредиторская задолженность 204 149 тыс. рублей (13,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «финансовые вложения» в активе и «долгосрочные обязательства» в пассиве (- 97 400 тыс. рублей и -570 582 тыс. рублей соответственно).

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024г. намного (в 284 829,4 раза) превышают уставной капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Анализ финансовой устойчивости показал следующее:

-Коэффициент автономии на 31.12.2024 составил 45,7%, на 31.12.2023 – 46,9%. Снижение составило 1,2%. Снижение не значительное. Норматив для коэффициента автономии от 0,3 до 0,7. Данный коэффициент показывает какая часть имущества организации сформирована из собственных средств.

Коэффициент покрытия инвестиций за последний год снизился с 0,66 до 0,51 (на 0,15) Значение коэффициента на 31.12.2024г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и досрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 51%).

-Коэффициент обеспеченности материальных запасов равняется 0,69, в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов снизился (-0,14) на 31.12.2024г. Несмотря на снижение данный показатель не выходит за оптимальные значения 0,6-0,8.

-Коэффициент краткосрочной задолженности на 31.12.2023 - 0,65, на 31.12.2024 – 0,90. Увеличение коэффициента свидетельствует о повышении зависимости организации от краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности (отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам) снизился с 0,37 на 31.12.2023 до 0,25 на 31.12.2024. Несмотря на снижение показатель находится в пределах общепринятых нормативов от 0,2 до 0,5.

По данным «Отчета о финансовых результатах» за отчетный период организация получила прибыль от продаж в размере 978 478 тыс. рублей, что составляет 11% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 571 871 тыс. рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 522 676 и 1 929 777 тыс. рублей соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,85%), расходов (+37,84%).

Обратив внимание на строку 2220 формы № 2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации. Убыток от прочих операций за год составил 7 301 тыс. рублей.

Рентабельность продаж за последний год составила 11%. Данное значение рентабельности относится к среднему с общепринятыми параметрами от 5 до 20%.

Выводы по результатам анализа.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Экспресс-Кубань» в течении анализируемого периода.

Следующие 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошее значения:

- чистые активы превышают уставной капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,29;

- коэффициент текущей(общей) ликвидности 1,56, что свидетельствует о хорошей платёжеспособности предприятия;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности 0,91, что говорит о том, что юридическое лицо в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у него текущей задолженности за счет собственных средств;

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению 0,25;

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

- нормальная рентабельность активов (11,9% за 2024 год);
- рентабельности продаж 7,4% соответствует нормативному значению по отрасли;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж 978 478 тыс. руб.;

С отрицательной стороны финансовое положение характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 46 %);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 51% от общего капитала организации).

Положительное финансовое положение организации характеризует следующий показатель - нормальная финансовая устойчивость по величине собственных средств.

Анализ свидетельствует об хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.

6. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах, бенефициарах

6.1. Связанными сторонами ООО «Экспресс-Кубань» в течение 2024 года являются: Участник ООО «Экспресс-Кубань», генеральный директор - Чедыгов Аслан Сафарбиевич.

Контролируемая иностранная компания: ООО «Быховский консервный завод» (Республика Беларусь, УНП 791314800). ООО «Экспресс-Кубань» владеет долей 80% в уставном капитале данной организации. Организация осуществляет совместный контроль над организацией и имеет значительное влияние на нее.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Со связанными сторонами в периоде 2024 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

Генеральный директор- Чедыгов Аслан Сафарбиевич:

-выплата заработной платы в размере 1 887 569 руб.

ООО «Быховский консервный завод»:

- выдача денежного займа в 2023 году. Остаток долга на 31.12.2024 год 235 000 тыс. руб.

- закупки консервной продукции по договору 10-03/23 от 10.03.2023 за 2024 год составила 312 683 тыс. руб. Задолженность по счёту 60 составила 479 320 тыс. руб.

- продажа по договору реализации 09-03/23 от 09.03.2023 за 2024 год составила 13 640 тыс. руб. Задолженность по счёту 62 составила 8 076 тыс. руб.

6.2. Дочернее общество:

ООО «Экогрупп-Регион», ИНН 0100004390, ОГРН 1230100000701

Виды операций:

- выдача денежного займа в размере по договору займа № 01-04/ДК от 06.04.2023 г. 195 500 тыс. руб. Остаток долга на 31.12.2024 год 263 342 тыс. руб.

- закупки или продажи товаров и услуг. Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2024 (счет 60) - 11 599 тыс. руб. Расчеты с покупателями (счет 62) - 0 тыс. руб.

6.3. Бенефициар - участник ООО «Экспресс-Кубань» - Чедыгов Аслан Сафарбиевич (ИНН 010512360771, гр-во РФ).

6.4. Выплаты в адрес управленческого персонала за 2024 год составили 7 151 994 рублей, в том числе НДФЛ в размере 895 141 рублей. А также взносы с ФОТ с выплат в адрес управленческого персонала составили 2 092 018 рублей. В состав

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

управленческого персонала входит Генеральный директор, коммерческий директор, директор по производству, главный бухгалтер.

Выплаты вошли в состав краткосрочных вознаграждений:

- Заработная плата в размере 5 838 149 рублей;
- Выплата отпускных в размере 1 313 845 рублей.

Выплаты в адрес управленческого персонала за 2023 год составили 4 201 166 рублей, в том числе НДФЛ в размере 434 120 рублей.

7. Существующие и потенциальные иски против общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика. Потенциальные иски против Общества не установлены.

8. Информация по прекращаемой деятельности.

Руководство ООО «Экспресс-Кубань» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Мы увеличили производственную деятельность компании с предыдущим годом на 15%. Согласно плану оздоровления финансового положения компании, общество в оперативном порядке перевело часть закупок на сырьевую базу российского производства. На данный момент уже перезаклучены все договора поставки сырья. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

9. Информация по отчетным сегментам.

ООО «Экспресс-Кубань» в своей деятельности сегментов не выделяет.

10. Информация о совместной деятельности.

ООО «Экспресс-Кубань» не участвует в совместной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс-Кубань»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

11. Информация о событиях после отчетной даты.

Факторов хозяйственной деятельности, последствия которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение и результат деятельности компании, не возникло.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах.

Условных обязательств, условных активов по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

13. Эффект от повышения ставки налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. организация применила налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Разницы, которые возникают в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств, организация отнесла на счет 99 «Прибыли и убытки» (п. 14, 15 ПБУ 18/02), в результате чего на 31.12.2024 год образовались проводки:

Дт 09 Кт 99 – 1 373 тыс. руб.

Дт 99 Кт 77 – 2 308 тыс. руб.

Генеральный директор _____ (Чедыгов Аслан Сафарбиевич)

«12» марта 2025 год

М.П.

