

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НЭКСТ» за 2024 год.

Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 430904, Республика Мордовия, г. Саранск, рп. Ялга, пер. Вокзальный, д. 3, помещение 2.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц УФНС по Республике Мордовия 25.04.2018 года

ИНН 1328016194

КПП 132801001

ОГРН 1181326002604

Основной вид деятельности Общества: **46.33.1** Торговля оптовая молочными продуктами.

Размер уставного капитала Общества составляет: **10** тыс. рублей, оплачен в полном объеме.

Участником Общества является: Еремина Евгения Николаевна, размер доли в уставном капитале составляет 100%.

Среднесписочная численность работников Общества за:

2024 год – 78чел.,

2023 год – 72чел.,

2022 год – 62чел.

Информация об органах управления

В соответствии с п. 8 Устава Общества органами управления является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества- директором, Ереминой Евгенией Николаевной.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

№ п/п	Наименование компании	Поступление товаров (работ, услуг) с НДС тыс. руб.	Оплата поставленных товаров (работ, услуг) с НДС тыс. руб.
1.	ООО «Сыродельный комбинат «Ичалковский»	2 146 689	2 182 851
2.	ООО СЗ «САРМИЧ»	171 865	169 640
3.	АО «Маслосырзавод «ПОЧИНКОВСКИЙ»	86 430	86 308

Сведения о начисленных дивидендах

В 2024 году начислены дивиденды в сумме - 46 944 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ – 6 941,6 тыс. руб

В 2023 году начислены дивиденды в сумме - 11 650 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ -1 647,5 тыс. руб.

В 2022 году начислены дивиденды в сумме - 8 120 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ -1 118 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены вознаграждения:

За 2024 год в сумме – 20 002 тыс. руб.

За 2023 год в сумме – 15 719 тыс. руб.

За 2022 год в сумме – 8 229 тыс. руб.

Информация об аудиторе

ООО Аудиторская фирма «СИЛАУДИТ»

430001, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, д. 24, 3 этаж, 1 оф., тел/факс 8 (8342)

24-61-48, e-mail: silaudit@yandex.ru ИНН 1325043760 КПП 132701001 БИК 048952615, к/с

30101810100000000615, р/с. 40702810039000007786 в МОРДОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8589

ПАО СБЕРБАНК г. Саранск.

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС ОРНЗ 11006000482

Внутренний контроль в организации осуществляется директором Общества

Основание: [ст. 19](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам в соответствии Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н., Учетной политикой Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в учетной политике Общества устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Характеристика существенных показателей Бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с [ФСБУ 14/2022](#) "Нематериальные активы".

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства»; Основные средства организации на основании п. 11 ФСБУ 6/2020 классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет на основании п. 4,5 ФСБУ 6/2020 осуществляется на отдельном забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Величина основных средств отражена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств»

Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основные средства	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Транспортные средства	5 619	6 145	8 280
Машины и оборудования	1 069	773	442
Здания	3 996	4 006	2 758
Земельные участки	388	388	388
Сооружения	599	-	-
Офисное оборудование	162	-	-
Производственный инвентарь	99	155	-

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Применена ставка дисконтирования, по которой общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставляемый со сроком аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срока аренды. Величина

обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Периодичность начисления процентов определено в зависимости от периодичности арендных платежей - ежемесячно. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов общества.

В 2024 году обществом заключены договора аренды:

Объект аренды	Сумма ПША, руб.	Ставка дисконтиро- вания	Остаток ПША на 31.12.2024 г.
Здание холодильной камеры для хранения и созревания сыров на 2000 тонн	2 640 842,40	13%	1 584 505,44
Котельная с пристроем 305,5 кв. м	258 906,12	13%	155 343,68
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Косарева, д. 50	197 680,43	13%	-
Нежилое помещение по адресу г. Саранск рп Луховка, ул. Рабочая, д. 14	490 196,88	13%	-
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Попова, д. 64Г, к. 1, пом. 3	147 740,15	13%	147 740,15
Нежилое помещение по адресу г. Рузаевка, ул Юрасова, д. 19Б	376 039,20	13%	300 831,36
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Миронова, д. 1А	180 933,57	13%	108 560,13
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Косарева, д. 104	226 756,42	13%	68 026,93
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Комарова, д. 2Б, стр. 1	179 300,78	13%	-
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. М. Расковой, д. 43 пом. 2	580 386,32	13%	116 077,27
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Севастопольская, д. 56, кор. 2	219 605,64	13%	43 921,12
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. пр-т 50 лет Октября, д.3	313 683,29	13%	94 104,98
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Полежаева, д. 157, пом. 7	322 562,81	13%	130 475,50
Нежилое помещение по адресу г. Саранск, ул. Пролетарская, д. 44, пом. 1	313 824,01	13%	219 676,81
Здание арочного склад	522 929,40	13%	313 757,64

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары и МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ и товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в обществе не создавался, т.к. МПЗ не имеет признаков обесценения.

С учетом того, что основной деятельностью Общества является оптовая торговля молочными продуктами в первичных формах, существенную долю бухгалтерского баланса составляет строка «Запасы», которая раскрывается показателями, приведенными в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Более подробно структура запасов на 31.12.2024 г. приведена в следующей таблице:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы в том числе:	88 618	66 289	79 662
1. Материалы	1 327	1 571	1 194
2. Товары	87 291	64 718	78 468

Дебиторская задолженность

Динамика изменения дебиторской задолженности отражена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура дебиторской задолженности, отраженная по стр.1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., выглядит следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность В том числе:	64 410	50 684	24 531
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	412	776	403
Расчеты с покупателями и заказчиками	57 288	40 448	23 173
Расчеты по налогам и сборам	3 034	9 183	767
Расчеты с прочими контрагентами	3 750	386	261
Резерв по сомнительным долгам	-74	-109	-73

Денежные средства

Структура денежных средств Общества, отраженная по стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Сведения об открытых счетах

№ п/п	Наименование кредитного учреждения	№ расчетного счета
1	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702810915820001684
2	МОРДОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	40702810120000001653
3	МОРДОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8589 ПАО СБЕРБАНК	40702810439000003416

Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности отражена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Структура кредиторской задолженности, отраженная по стр.1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., выглядит следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность	88 670	123 097	136 428
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 530	105 380	125 157
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 501	8 635	4 596
Расчеты по налогам и сборам	8 968	5 424	2 700
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 988	1 360	1 079
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 444	2 191	2 128
Расчеты с прочими контрагентами	1 239	107	768

Оценочные обязательства и резервы

Отражение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010. № 167Н).

Учет оценочных обязательств отражается на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает резерв на оплату отпусков. Все вышеуказанные условия соответствия оценочному обязательству соблюдены.

Резервы под условные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства	2024	3 231	7 668	6 442	4 457
Резервы под условные обязательства	2023	2 259	5 552	4 880	3 231
Резервы под условные обязательства	2022	2 208	2 749	2 398	2 559

Срок исполнения – 2025 год.

Резервы по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование контрагента	2024	2023	2022
Восторг 52 ООО		49	
Ламзурь ОАО	64	50	49
Умнов К.А.	10	10	10
РИТЕЙЛ ПРЕМИУМ ООО			13
Всего резерв:	74	109	72

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в обществе не создается, так как отсутствуют материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость материалов не снизилась.

2.2. Характеристика существенных показателей Отчета о финансовых результатах**2.2.1. Раскрытие существенных показателей выручки и себестоимости**

Обществом за отчетный период была получена выручка в размере 2 450 883 тыс. рублей (за 2023 г. – 2 016 008 тыс.руб.). Основная доля выручки за 2024год приходится на оптовую продажу товаров - 2 236 902 тыс. руб. (или 91,27 %), на розничную продажу товаров приходится 213 981 тыс. руб. (или 8,73 %).

Себестоимость продаж за 2024 год составила 2 288 596 тыс. рублей (за 2023 г. – 1 838 354 тыс. руб.).

Таким образом, валовая прибыль по итогам отчетного периода составила 162 287 тыс. рублей (за 2023 г. – 177 654 тыс.руб.).

2.2.2. Анализ коммерческих расходов Общества

Коммерческие расходы за рассматриваемый период составили в стоимостном выражении 61 750 тыс. рублей (за 2023 г. – 95 018 тыс.руб.).

В структуре данного показателя наиболее существенное значение занимают:

- оплата труда- 27 919 тыс. руб. (или 45,21 %),
- страховые взносы- 7 457 тыс. руб. (или 12,08 %),
- амортизация – 3 516 тыс. руб. (или 5,69 %),
- арендная плата- 1 971 тыс. руб. (или 3,19 %),
- дополнительные расходы - 13 289 тыс. руб. (или 21,52 %), в т.ч. транспортные услуги – 12 661 тыс.руб. (или 20,50%).

2.2.3. Характеристика структуры прочих доходов и расходов за отчетный период

Структура прочих доходов и расходов за отчетный период более подробно раскрыта в следующей таблице:

Структура прочих доходов и расходов Общества за 2024 год:

В составе прочих доходов Общества отражены:

- проценты к получению – 26 198 тыс. руб.,
- денежная премия, бонус – 3 308 тыс. руб.,
- доходы от сдачи имущества в субаренду – 22 тыс. руб.,
- прочие доходы – 632 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества отражены:

- услуги банка – 2 905 тыс. руб.,
- прочие расходы – 2 503 тыс. руб.

2.2.4. Раскрытие информации о налоговых активах и обязательствах Общества и величине чистой прибыли за 2024 год

С учетом прочих доходов и расходов Общества, величина прибыли до налогообложения за 2024 год составила 124 850 тыс. рублей (за 2023 г. – 91 529 тыс.руб.).

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, на действующую в 2024 году ставку налога на прибыль.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2024 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 99 511 тыс. руб., за 2023 год – 72 824 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году Обществом (Обществу) не было предъявлено исковых требований. Общество участвовало в судебных производствах по взысканию задолженности с ОАО «Ламзурь», включены в реестр кредиторов.

Сведения о потраченных ресурсах

(руб.)

№ п/п	Наименование	2024 год	2023год
1	Водоснабжение	55 482	41 388
2	Газоснабжение	262 504	316 701
3	Электроэнергия	3 866 813	4 092 175
4	Сотовая связь	223 047	202 086
5	Интернет, видеонаблюдение, телефонная связь	387 033	349 137
	ИТОГО	4 794 879	5 001 487

События после отчетной даты

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результата деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой (31.12.2024 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Непрерывность деятельности

На момент составления отчетности Общество уверено в своей способности осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течении ближайших 12 месяцев, обеспечивать реализацию своих активов и исполнение обязательств. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Риски в хозяйственной деятельности Общества.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг экономического состояния региона;
- 2) учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или под отраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;

2) планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) мониторинг изменений законодательства РФ;
- 2) анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
- 2) планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в не учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) предприятие использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

- 1) проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;
- 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.