

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Импрод» за 2023 год

9.1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Импрод»

Сокращенное наименование организации:

ООО «Импрод»

Юридический адрес организации:

115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 26, пом. 32/48

115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.26, пом. 32/48

Почтовый адрес организации:

121374, г. Москва, Можайское шоссе, д.2

Дата регистрации организации:

29.03.2001 г.

Основной государственный регистрационный номер:

1027739019230

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

7730136487

Код причины постановки на учет (КПП):

772501001

Уставный капитал:

10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью денежными средствами.

Участниками ООО «Импрод» являются:

Шмараева Екатерина Олеговна владеет 100% долей уставного капитала. Он же является бенефициарным владельцем общества.

Основной вид деятельности:

Основной вид деятельности организации в 2023 году по классификации ОКВЭД – 10.73.1 «Производство макаранных изделий».

Среднесписочная численность работников организации за 2023 год:

417 чел.

По сравнению с 2022 годом численность уменьшилась на 21 человек

Официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные ЦБ РФ, на 31.12.2023г. составили:

- Доллар США – 89.6883 руб.,
- Евро – 99.1919 руб.

9.2. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «Импрод» в 2023г. являются:

1. Генеральный директор ООО «Импрод»:
- Валитов В.Б.
2. Участники общества с ограниченной ответственностью
- Шмараева Е.О.

Операций с участником общества в 2022г. и 2023г. не было.

3. ООО «Дрехслер Иммо-Сервис»

Договор процентного займа от 16.09.2019г. Срок погашения 16.09.2029г.

Тип, цели операций со связанными сторонами с указанием сумм:

Заключены договора аренды с ООО «Дрехслер Иммо-Сервис», сумма арендной платы в месяц 4 190 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Сумма текущей задолженности ООО «Дрехслер Иммо-Сервис» на 31.12.2023г. – 14 316 тыс. руб.

Выдан процентный займ (10% годовых) ООО «Дрехслер Иммо-Сервис» на сумму 115 000 тыс. руб. Сумма текущей задолженности ООО «Дрехслер Иммо-Сервис» на 31.12.2023г. – 61 348 тыс. руб. Задолженность по процентам составляет на 31.12.2023г. 32 004тыс.руб.

Прочие операции со связанными сторонами:

Основному управленческому персоналу (включая Генерального директора) за 2022 год выплаты составили 2 012 тыс. руб., включая НДФЛ - 231 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу (включая Генерального директора) за 2023 год выплаты составили 2 571 тыс. руб., включая НДФЛ - 334 тыс. руб.

В т.ч. 1. Генеральный директор 758тыс. руб., включая НДФЛ 98 тыс. руб. Расчеты завершены.

2. Исполнительный директор 735тыс. руб. включая НДФЛ 96 тыс. руб. Расчеты завершены.

3. Директор филиала 905 тыс. руб. включая НДФЛ 140 тыс. руб. Сальдо расчетов за организацию на 31.12.2023г. составляет 34 тыс. руб

Вознаграждений за 2022г. и 2023г. небыло.

9.3. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом в 2023г. являлся Генеральный директор ООО «Импрод»:

- Валитов В.Б. (с 01 июня 2023 г., на основании Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Импрод» № 18.

9.4. Информация об учетной политике организации

9.4.1. Капитальные вложения и основные средства.

Основные средства принимаются на учет по первоначальной стоимости приобретения, без учета налогов. Таможенные сборы, расходы по приобретению учитываются в составе основных средств.

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. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты.

Порядок начисления амортизации основных средств – линейный, используя Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994г. № 359 с изменениями 1/97 и дополнениями.

Расходы на ремонт основных средств, в том числе и арендованных (если это предусмотрено договором), рассматриваются в том периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не производится. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются учитывая условия п.9 ФСБУ 6 и утверждаются приказом директора.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Инвентаризация сырья и готовой продукции производится на начало каждого месяца, а также в случаях предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в год. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Способ перехода на ФСБУ – перспективный.

9.4.2. Нематериальные активы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Амортизация начисляется линейным способом с использованием счета 05 ежемесячно.

9.4.3. Материально-производственные запасы (МПЗ).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса поенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Материально-производственные запасы отражаются по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары учитываются по фактической себестоимости. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости. При выпуске продукции счет 40 «Выпуск продукции» не применяется. Готовая продукция учитывается по фактически произведенным затратам.

9.4.4. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов определяется методом начисления.

Определить обычными видами деятельности организации:

- торговля оптовая мукой и макаронными изделиями.
- производство продукции в соответствии с технологиями и рецептурами, определенными Обществом.

Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по дебету счетов 44 «Коммерческие расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Используется утвержденный перечень прямых расходов, относящихся к конкретному виду деятельности и учитываемых на счете 20 «Основное производство»: материальные расходы на покупку сырья и материалов, полуфабрикаты, комплектующие, услуги сторонних организаций, используемые в производстве; расходы на оплату труда сотрудников, участвующих в производстве продукции с учетом сумм начисления страховых взносов; амортизационные начисления по основным средствам и нематериальным активам, используемых при производстве продукции. Общепроизводственные расходы (счет 25) в течении месяца списываются на счет основного производства.

Все остальные расходы относятся к косвенным и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока использования.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) и оборотных активов (со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты).

9.4.5. Незавершенное производство.

Оценка НЗП происходит по фактической производственной себестоимости и учитывается в составе незавершенного производства стоимости полуфабрикатов.

9.4.6. Займы и кредиты.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

9.4.7. Расчеты по налогу на прибыль.

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации.

9.5 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2023г. сформированы путем переноса бухгалтерского баланса 2022г.

Раскрытие информации по ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчетности

Досрочный переход на ФСБУ 6/2020 не применялся. Основные средства не переоценивались. При инвентаризации основных средств основные средства стоимостью ниже лимита на нераспределенную прибыль не списывались.

В табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах приведена расшифровка следующих существенных статей бухгалтерского баланса (далее Баланс):

- Основные средства (строка 1150 Баланса)

Группа основных средств	Срок полезного использования	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Земельный участок		3 000,0
Нежилое здание	372	5 818,0
Компьютерное и офисное оборудование	36	368,0
Другие виды основных средств	24	5 618,0
Итого		14 804,0

Выбытия основных средств не было. Авансов или задатков за покупку основных средств на 31.12.2023г. нет.

- Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Организация	Вид вложения	На 31.12.2022 тыс.	На 31.12.2023 тыс.
ООО Дрехслер Иммо-Сервис»	Договор процентного займа (на 10 лет)	61 348	61 348
Drechsler GmbH	Договор процентного займа (на 5 лет 6 мес.)	-	31 741
Итого		61 348	93 089

Информация по другим существенным показателям Баланса представлена ниже.

9.5.1. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса).

В составе Внеоборотных активов отражены расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые по данной статье бухгалтерской отчетности:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Затраты на используемое программное обеспечение, программ для ЭВМ, баз данных и других объектов (неисключительные права).	3 117	7 048

Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018

Организация в качестве арендатора (арендодателя) не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды.

В 2023г. действовали следующие договора аренды:

1. Договор № 01-12-19-Л от 01.12.2019г. на неопределенный срок
Аренда недвижимости, производственного оборудования. Адрес – Владимирская область, г. Лакинск, ул. Мира, дом 49д.
2. Договор № 01-02-21-Л от 01.02.2021г. на неопределенный срок
Аренда транспортных средств.
3. Договор № БЗХ-Л от 01.12.2019г. на неопределенный срок
Аренда газового оборудования. Адрес – Владимирская область, г. Лакинск, ул. Мира, дом 49д.
4. Договор № М/2019 от 01.12.2019г. на неопределенный срок
Аренда нежилого помещения. Адрес – г. Москва, Можайское шоссе, дом 2.
5. Договор № М/01-01-2023 от 09.01.2023г. на неопределенный срок
Аренда нежилого помещения. Адрес – г. Москва, Ленинская Слобода, дом 26, помещение 32/48.

9.5.2. Запасы (строка 1210 Баланса).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблицах раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9.5.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса).

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	167 940	211 107

Авансы выданные (расчеты с поставщиками и подрядчиками)	18 726	86 570
Расчеты по налогам и сборам	69 890	34 742
Прочая задолженность	39 321	47 092
ИТОГО (строка 1230 Баланса)	295 877	379 511

9.5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса).

Информация о денежных средствах:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчетные счета	24 595	12 985
Валютные счета	1 020	19 022
ИТОГО (строка 1250 Баланса)	25 615	32 007

9.5.5. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса).

В составе прочих оборотных активов отражены суммы, учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов", в части расходов, по которым период списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев	126	27
ИТОГО (строка 1260 Баланса)	126	27

9.5.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса).

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	363 290	438 324
ИТОГО (строка 1370 Баланса)	363 290	438 324

Чистая прибыль отчетного года составила 75 034 тыс. руб.

9.5.7. Заемные средства (строка 1410 Баланса).

Информация о заемных средствах:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Кредит «Юникредит» Банк (соглашение № 001/0189L/20)	43 000	0
Договор беспроцентного займа от 03.11.2021г.	49 500	62 500
ИТОГО (строка 1410 Баланса)	92 500	62 500

9.5.8. Заемные средства (строка 1510 Баланса).

Информация о заемных средствах:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты (ПАО СБЕРБАНК)		67 239
Проценты по краткосрочным кредитам	5 110	5 110
ИТОГО (строка 1510 Баланса)	5 110	72 349

9.5.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса).

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	256 091	112 736
Авансы полученные	1 045	780
Задолженность перед персоналом	3 170	3 621
Задолженность по налогам и сборам	8 529	541
Задолженность по расчетам социального страхования	1 953	2 574
Прочая задолженность	8 026	14 978
ИТОГО (строка 1520 Баланса)	278 814	135 230

9.5.10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства отсутствуют.

9.6 Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

9.6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг составила 1 855 971 тыс. руб.

9.6.2. Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022	за 2023
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 627 346	1 545 817
Коммерческие расходы	98 623	121 619

Управленческие расходы	65 216	68 437
ИТОГО	1 791 185	1 735 873

Затраты на производство в разрезе элементов представлены в Таблице раздела 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В составе строки 5650 «Прочие затраты» числятся:

1. Материальные затраты - 1 318 475 тыс.руб.
2. Расходы на оплату труда - 110 685 тыс.руб.
3. Отчисления на социальные нужды - 30 625 тыс.руб.
4. Амортизация - 1 394 тыс.руб.
5. Аренда недвижимости, производственного оборудования, автотранспортных средств - 41 884 тыс.руб.
6. Транспортные услуги - 92 486 тыс.руб.
7. Газ - 18 329 тыс.руб.
8. Прочие затраты - 121 995 тыс.руб.

9.6.3. Прочие доходы:

Доходы ООО «Импрод» в виде процентов, причитающиеся к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах), за 2023 год 6 447 тыс. рублей.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2023 год
Проценты, начисленные за выданные займы	6 136	6 447
ИТОГО (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)	6 136	6 447

В составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены следующие доходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2023 год
Курсовые разницы (отражены развернуто)	46 528	51 158
Оприходование МПЗ на основании данных инвентаризации	9 323	8 022
Доход от реализации материалов	1 014	237

		237
Прочие внереализационные доходы	966	-
Прочие доходы	7 477	1 571
ИТОГО (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	65 308	60 988

9.6.4. Прочие расходы.

Расходы ООО «Импрод» в виде начисленных к уплате процентов (строка 2330 отчета о финансовых результатах), за 2023 год составили 1 313 тыс. руб.

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств (займы, кредиты) ООО «Импрод».

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2023 год
Проценты по кредитам	9 782	1 313
ИТОГО (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	9 782	1 313

В составе прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены следующие расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022 год	За 2023 год
Курсовые разницы	38 185	18 794
Расходы на услуги банков	1 790	5 874
Прочие расходы	33 862	21 920
Пожертвование на благотворительную деятельность	1 681	1 656
Реализация материалов	1 052	239
Штраф по хозяйственным договорам	-	2 114
Списание МПЗ на основании данных инвентаризации	-	8 932

Маркетинговые услуги	-	33 606
ИТОГО (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	76 570	93 135

9.6.5. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2023 год.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	93 085
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	18 051

9.6.7. Чистая прибыль (убыток).

Чистая прибыль (убыток) отражена по строке 2400 отчета о финансовых результатах, в том числе:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2023 год
Чистая прибыль (убыток)	262 048	75 034
ИТОГО (строка 2400 отчета о финансовых результатах)	262 048	75 034

9.6.8. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Полученных обеспечений обязательств и платежей нет.

Заемщик	Залогодержатель	Договор	Дата возникновения	Дата погашения	Вид залога	Сумма, тыс.руб.

10. События после отчетной даты

По окончании отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности или в пояснениях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

11. Риски

Влияние СВО

В 2023г. на деятельность организации продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, -геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов

отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации вышеуказанных мер сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

среды.

12. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

13. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Объект учета отсутствует.

Генеральный директор
15 марта 2024г.



Валитов В.Б.