

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Востряково-2» за 2023 год

1. Основные сведения об организации

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Востряково-2» (далее Общество).

1.2. Юридический адрес: 117403, г. Москва, Востряковский проезд, д. 22А

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 117403, г. Москва, Востряковский проезд, д. 22А

1.4. Основной государственный регистрационный номер 1037739241440

1.5. Величина уставного капитала ООО «Востряково-2» составляет 5 413 209,44 руб.

Состав участников Общества:

- Рассадина Марина Александровна – доля в уставном капитале 40 процентов, является бенефициаром Общества;

- Акопян Альберт Габриелович - доля в уставном капитале 20 процентов;

- Воробьев Дмитрий Сергеевич – доля в уставном капитале 20 процентов;

- Ларина Татьяна Алексеевна – доля в уставном капитале 20 процентов.

Доли учредителей в уставном капитале оплачены полностью.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. В 2023 году было создано обособленное подразделение по адресу: г. Москва, Кавказский бульвар, д. 57, стр. 20.

1.7. ООО «Востряково-2» с 01.08.2016 по 10.07.2022 было включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как среднее предприятие.

1.8. Единоличным исполнительным органом ООО «Востряково-2» является генеральный директор — Ларина Татьяна Алексеевна.

1.9. Среднегодовая численность работников ООО «Востряково-2» составила 325 человек.

1.10. Основным видом деятельности ООО «Востряково-2» является производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

2. Основные элементы учетной политики организации

Учетный процесс, включая формирование отчетности, ведется исходя из следующих допущений:

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств ее участников.

2.3. Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. В налоговом учете доходы и расходы при расчете налога на прибыль учитываются методом начисления.

2.5. Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом, исходя из срока их полезного использования, который определяется на основании Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их ввода в эксплуатацию и в налоговом, и в бухгалтерском учете.

Объекты основных средств стоимостью более 100 000 рублей и в бухгалтерском, и в налоговом учете включаются в состав основных средств и амортизируются.

2.6. Материально-производственные запасы в налоговом и бухгалтерском учете списываются по средней стоимости.

2.7. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

2.8. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и ремонт основных средств не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

2.9. Резерв сомнительных долгов создается в соответствии со ст. 266 НК РФ.

2.10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается в соответствии со статьей 324.1 НК РФ.

2.11. Исправление ошибок, выявленных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, производится в соответствии с ПБУ 22/2010 исходя из принципа существенности. Существенной признается ошибка, если ее исправление влечет изменение на 5 и более процентов суммы статьи бухгалтерского баланса (ф. №1) или отчета о прибылях и убытках (ф. №2), в которой эта ошибка была обнаружена.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены основные средства Общества. Информация о структуре и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.2. Запасы

Суммы материалов и товаров включаются в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении запасов приведена в разделе 4 «Запасы» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов включена в строку 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

| Наименование | На 31.12.2023, тыс.руб. | На 31.12.2022, тыс.руб. |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Средства в кассе | 7 | 229 |
| Средства на расчетных счетах в рублях РФ | 3 991 | 6 624 |
| Средства на валютных счетах | 0 | 0 |
| ИТОГО | 3 998 | 6 853 |

3.5. Отложенные и постоянные налоговые обязательства

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы, связанные с временными разницами по оценочным обязательствам, материалам и арендным обязательствам:

по состоянию на 31.12.2023 года – 69 395 тыс.руб.

по состоянию на 31.12.2022 года – 19 194 тыс.руб

По строке 1420 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства, связанные с временными разницами по основным средствам, материалам и арендным обязательствам (включая проценты по этим обязательствам):

по состоянию на 31.12.2023 года – 74 988 тыс.руб.

по состоянию на 31.12.2022 года – 30 693 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств за 2023 год составила 213 тыс.руб. (за 2022 год – 583 тыс.руб.)

Сумма постоянных налоговых активов за 2023 год составила 0 тыс. руб. (за 2022 год – 0 тыс. руб.)

Постоянные разницы возникли вследствие расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Сумма постоянных разниц в 2023 году составила:

Расходы - 1 066,3 тыс.руб., в том числе:

- 786,3 тыс. руб. - штрафы и пени контролирующих органов;
- 74,8 тыс.руб. - новогодние подарки детям сотрудников;
- 205,2 тыс.руб. - безвозмездная передача имущества.

3.6. Заемные средства

Общество привлекает банковские кредиты и займы от физических и юридических лиц. По состоянию на 31.12.2023 года сумма полученных кредитов и займов (включая проценты) составила 287 599 тыс. руб.

Расшифровка кредитов, полученных ООО «Востряково-2» по состоянию на 31.12.2023

| Банк-кредитор | Кредитный договор | Сумма лимита по договору, тыс. руб. | % ставка | Дата выдачи | Дата погашения | Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс. руб. | Обеспечение |
|------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------|----------------|--|-------------|
| ПАО "Совкомбанк" | 560/Д-РКЛ/22 от 30.03.2022 | 68 500 | С 09.03.22 по 13.04.22 24 %, | 30.03.22 | 07.04.2023 | 0 | НЕТ |

| | | | | | | | |
|-----------------------|--|---------|---|----------|------------|---------|-----|
| | | | с 14.04.22 по 07.02.22 13,5 %, с 08.08.22 10,75 % | | | | |
| ПАО «СБЕРБ АНК» | N7M-1- 6J1U0V5K от 28.09.2022 | 50 000 | 5 % | 28.09.22 | 24.09.2023 | 0 | НЕТ |
| ПАО «СБЕРБ АНК» | 7M-1- 7UJO3X0G от 28.03.2023 | 50 000 | Ключевая ставка +2,5% | 28.03.23 | 14.11.2024 | 50 000 | НЕТ |
| ПАО «СБЕРБ АНК» | 7M-E77-LE5 от 07.08.2023 | 120 000 | Ключевая ставка +2 % | 07.08.23 | 08.08.2026 | 120 000 | НЕТ |
| ПАО «СБЕРБ АНК» | N7M-1- 9ADM30P6 от 08.11.2023 | 155 000 | Ключевая ставка +3 % | 08.11.23 | 09.11.2026 | 12 500 | НЕТ |
| ПАО «СБЕРБ АНК» | N7M-F4P- C5L от 04.12.2023 | 40 000 | Ключевая ставка +2,9% | 04.12.23 | 04.06.2025 | 40 000 | НЕТ |

Расшифровка займов, полученных ООО «Востряково-2» по состоянию на 31.12.2023

| Займодавец | Договор займа | Сумма займа по договору, тыс. руб. | % ставка | Дата выдачи | Дата погашения | Остаток задолженн ости на 31.12.2022, тыс. руб. | Обеспечение |
|-------------------|------------------------------------|---|-------------|----------------|-------------------|---|-------------|
| Рассадина М.А. | Соглашение № 1 от 22.07.2022 | 35 800 | 10 | 22.07.22 | 31.12.2025 | 35 800 | НЕТ |
| Рассадина М.А. | 23/2016 от 06.06.2016 | 1 400 | 10 | 06.06.16 | 31.12.2025 | 1 400 | НЕТ |
| Рассадина М.А. | 13/2017 от 20.06.2017 | 5 000 | 10 | 20.06.17 | 31.12.2025 | 5 000 | НЕТ |
| Рассадина М.А. | 23/2023 от 29.05.2023 | 5 000 | 10 | 29.05.23 | 31.13.2024 | 5 000 | НЕТ |
| Федотов А.А. | 23/2016 от 04.10.2016 | 1 500 | 10 | 04.10.16 | 31.12.2024 | 1 500 | НЕТ |
| Федотов А.А. | 33/2017 от 18.09.2017 | 2 000 | 10 | 18.09.17 | 31.12.2024 | 2 000 | НЕТ |
| Федотов А.А. | 83/2018 от 25.10.2018 | 1 500 | 10 | 25.10.18 | 31.12.2024 | 1 500 | НЕТ |
| ООО «РУСФУД» | 230529 от 29.05.2023 | 10 000 | 15 | 29.05.23 | 31.01.2024 | 10 000 | НЕТ |

Информация о структуре и движении заемных средств приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

За 2023 год были начислены проценты за пользование денежными средствами в размере 19 837,8 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Суммы кредиторской задолженности включаются в строку 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.8. Доходы

Выручка за 2023 год составила 3 555 860 тыс.руб., в том числе 97,3 % - реализация произведенной продукции, 2,69 % - реализация мяса и мяса птицы. В 2022 году выручка составила 3 213 809 тыс. руб.

Прочие доходы включены в строку 2340 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже:

| Наименование доходов | за 2023 год, тыс.руб. | За 2022 год, тыс.руб. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Реализация основных средств | 4 733 | 3 492 |
| Вознаграждение от ВТБ за привлечение работников организации на обслуживание в банк | 57 | - |
| Курсовые разницы | 1 324 | 4 984 |
| списание кредиторской задолженности | 31 | 9 |
| субсидия на возмещение части затрат по лизинговым платежам | 34 935 | 2 521 |
| предоставленное ФСС финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма (медосмотры) | 572 | 449 |
| Субсидия на возмещение части процентов по кредиту от Фонда поддержки промышленности и предпринимательства | 148 | - |
| Штрафы и пени, начисленные поставщикам за невыполнение условий договора | 141 | 152 |
| Восстановление резерва сомнительных долгов | - | 16 |
| Прочие доходы | 60 | 36 |
| ИТОГО | 42 001 | 11 659 |

3.9. Расходы

Информация о себестоимости продаж и управленческих расходах приведена в разделе 6 «Затраты на производство» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Прочие расходы включены в строку 2350 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже:

| Наименование расходов | за 2023 год, тыс.руб. | За 2022 год, тыс.руб. |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Премия покупателям | 11 622 | 10 181 |

| | | |
|---|--------|--------|
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | 335 | 2 388 |
| Курсовые разницы | 4 216 | 4 163 |
| Банковские услуги | 1 056 | 1 104 |
| Подарки сотрудникам | - | 2 283 |
| Восстановлен НДС с суммы полученной субсидии | 5 823 | 420 |
| Штрафные санкции за несоблюдение условий договора | 1 163 | 205 |
| Штрафы и пени контролирующих органов | 786 | 374 |
| Отчисления в резерв сомнительных долгов | - | - |
| Прочие расходы | 1 536 | 839 |
| ИТОГО | 26 537 | 15 425 |

3.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе организации имеются дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

На 31.12.2023 г. Центральным банком РФ установлены следующие курсы валют:

Доллар США – 89,6883 руб./долл. Евро – 99,1919 руб./евро

Информация о начисленных курсовых разницах приведена в пунктах 3.8 и 3.9 настоящих Пояснений.

3.11. Изменение оценочных значений

По состоянию на 31.12.2023 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 92 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 1 147 тыс. руб.)

Иные оценочные резервы в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (в т.ч. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов) ввиду отсутствия необходимости не создавались.

4. Прочая информация

4.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2023 году являлись:

Рассади́на Мари́на Алекса́ндровна (участник Общества, доля в уставном капитале 40 процентов);

Ла́рина Та́тьяна Алексе́евна (участник Общества, доля в уставном капитале 20 процентов, генеральный директор Общества).

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

1. Рассади́на М.А.

1.1. Выплачена заработная плата в сумме 1 086,8 тыс. руб.

1.2. Выплачены дивиденды на сумму 27 600,0 тыс. руб.

1.3. Получен займ на сумму 5 000 тыс. руб. Задолженность перед Рассадиной М.А. по полученным займам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 47 200,0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 42 200 тыс. руб.).

1.4. Выплачены проценты за пользование заемными денежными средствами в размере 4 388,5 тыс. руб.

1.5. Выплачено за аренду автотранспортных средств 1 360,0 тыс. руб.

2. Ла́рина Т.А.

2.1. Выплачена заработная плата в сумме 4 200,4 тыс. руб.

2.2. Выплачено за аренду автотранспортных средств 1 280,7 тыс. руб.

2.3. Получено займов на сумму 12 000 тыс. руб. Погашено займов на 12 000 тыс. руб. Задолженность перед Лариной Т.А. по полученным займам по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 0 тыс. руб. (По состоянию на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.)

2.4. Выплачены проценты за пользование заемными денежными средствами в размере 106,3 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

4.2. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказавшие влияние на финансовое состояние движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении ООО «Востряково-2» после налогообложения, не принято.

Генеральный директор

Ларина Т.А.

Главный бухгалтер

Ромашкина Е.И.

Дата «25» марта 2024 г.

