

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД ООО «Мясокомбинат Астраханский»

г. Астрахань

27.03.2024

Настоящие Пояснение к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Мясокомбинат Астраханский» (далее – Общество) за 2023 год составлено на основании действующего законодательства и учетной политики Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5% от общей суммы соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности данные которого раскрываются.

Данные раскрытия информации, указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31.12.2023, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

Показатели, указанные в Пояснениях отражены в рублях, если иное не указано в примечаниях к раскрываемым показателям.

1. Информация об организации

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью и согласно ст. 50 Гражданского кодекса РФ является коммерческой организацией.

Место нахождения: 414041, г. Астрахань, ул. Ереванская, д. 1г.

ОГРН 1063016003049, ИНН 3016048003, КПП 301901001.

Свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица от 16.02.2006, серия 30 № 001181769, выдано ИФНС по Ленинскому району г. Астрахани.

Юридический адрес: 414041, г. Астрахань, ул. Ереванская, д. 1г.

Устав общества

Устав Общества в действующей редакции утвержден решением Общего собрания участников (протокол от 24.12.2009 № 01) и зарегистрирован ИФНС по Ленинскому району г. Астрахани 19.03.2010.

Участники Общества являются:

100% уставного капитала Газгиреев Шамсуди Джамалайлаевич – 10000 рублей.

Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД).

Общество производит и реализует мясопродукты;

- колбасные изделия: вареные в натуральной оболочке, искусственной белковой оболочке, в многослойной полиамидной оболочке;
- сосиски, сардельки в натуральной, искусственной белковой оболочке, полиамидной оболочке;
- полукопченые колбасные изделия в натуральной, искусственной белковой оболочке;
- варено-копченые колбасы в искусственной белковой оболочке;
- деликатесную продукцию из мяса сельскохозяйственных животных (копчено-вареных, копчено запеченных, запеченных);
- полуфабрикаты: пельмени, котлеты, фарш;
- пироги, торты, пирожные.

10.13 «Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы».

10.71 «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения».

49.4 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозке».

Генеральный директор Газгиреев Шамсуди Джамалайлаевич.

Среднесписочная численность 154 человека.

Порядок учета в Обществе.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы. Общество использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1. Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам со сроком менее 12 месяцев отражать на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Дополнительные расходы по заемным средствам отражать в составе прочих расходов единовременно.

В соответствии с требованиями п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в настоящих пояснениях ниже приведены табличные данные по раскрытию необходимой информации.

2. Основные элементы учетной политики организации

№ п/п	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия	Номер и дата приказа об внесении изменений и дополнений	Примечание
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета	Приказ №513 от 30 декабря 2022 г	Начиная с 01.01.2023		

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н, от 07.02.2020 № 18н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

- бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией);
- бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов.

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- производство и реализация колбасных изделий;
- реализация покупных товаров;
- перевозка грузов;
- производство хлеба и мучных изделий не длительного хранения.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество применяет с 2022 года. Переход на применение ФСБУ отражается перспективно. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Амортизация начинается с месяца,

следующего за месяцем принятия к учету основного средства. Сроки амортизации приняты согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. Переоценка основных средств не производится. Ликвидационная стоимость отсутствует. При проверке основных средств на обесценение - балансовая стоимость осталась без изменений.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает до конца 2023 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Приобретаемые материальные запасы отражаются в Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц отражаются в учете на дату прекращения требования или обязательства.

Учет доходов и расходов ведется в Обществе по методу начисления. К доходам от основного вида деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства и покупных товаров.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Характеристика деятельности предприятия за отчетный период.

Нематериальные активы по строке 1110:

Нематериальные активы	Остаточная стоимость на 01.01.2023		Поступило в 2023		Амортизация в 2023		Остаточная стоимость на 31.12.2023	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Товарный знак	47694,81					6088,68	41606,13	
ИТОГО по строке 1110:	47694,81					6088,68	41606,13	

Итого по строке 1110 Бухгалтерского баланса: 41606,13 руб.

руб.

Итого по строке 1150 Бухгалтерского баланса: 15 407 638,78 руб.

Арендованные основные средства

АСТРАХАНСКИЕ ДЕЛИКАТЕСЫ ООО МПП:	
-Нежилое помещение 93 кв.м (Тепловой пункт)	40168691,00
-Колбасный цех с пристроями	306691,00
-Автомашина SCHIMITS SKO 24/13.4	35000000,00
Офисное помещение 121 кв.м, 2 эт	4 105 000,00
ИП Султанов Р.Д.:	757000,00
-Марка ГАЗ-2747-0000010	2800000,00
-Марка ГАЗ-2747-0000010	700000,00
-Марка Ford Transit	700000,00
Итого	1400000,00
	42968691,00

В 2023 году заключены следующие договоры аренды:

- договор аренды б/н 01.01.2023;
- договор аренды б/н 01.01.2023;
- договор аренды б/н 01.01.2023;
- договор аренды б/н 01.01.2023;
- договор аренды б/н 01.07.2023;
- договор аренды б/н 01.07.2023;
- договор аренды б/н 01.07.2023;
- договор аренды б/н 01.07.2023;
- договор аренды №1 03.01.2023;
- договор аренды №3 15.03.2023.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, поскольку их исполнение истекает до конца 2023 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Запасы 2023 год:

руб.

Наименование показателя	На 01.01.2023	Приход материалов 2023 год	Списание материалов 2023 год	На 31.12.2023
Сырье	115703560,06	351236313,64	374840884,67	92098989,03
Топливо	27360,82	5877166,00	5872925,21	31601,61
Тара	161062,34	644264,69	686977,03	118350,00
Запасные части	1100203,57	7190846,16	6195832,43	2095217,30
Прочие материалы	3336730,74	22321637,60	21029710,14	4628658,20
Инвентарь		163797,87	163797,87	
Спецодежда	273894,06	97886,91	116816,64	254964,33
Малоценное оборудование		906500,88	906500,88	
Итого	120602811,6	388274615,88	409649647,90	99227780,47
Покупные товары	793024,04	73913587,84	74233193,63	473418,25
Готовая продукция	4155013,06	334089655,70	337048608,04	1196061,30
Товары отгруженные	5343673,25	322991253,04	323608338,30	4726587,99
ИТОГО по строке 1210:	130894521,9	1119269112,44	1144539786,97	105623848,01

Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса: 105623848,01 руб.

Денежные средства на 31.12.2023:

руб.

Наименование	Сумма
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.01	317307,40
Итого:	317307,40

Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса: 317307,40 руб.

Дебиторская задолженность 2023 год:

руб.

Наименование	Сумма	
	31.12.2022	31.12.2023
Поставщики	1027709,61	1247639,84
Покупатели	25227380,04	48013115,90
Налоги	92537,75	0,00
Заработная плата	2458,27	1378,00
Итого:	26350085,67	49262133,74

Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса: 49262133,74 руб.

Долгосрочные обязательства 2023 год:

руб.

Контрагенты, информация о кредите	Сальдо 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «Сбербанк» кредитная линия от 17.04.2020 № 7М-1-28ICQ3YJ погашение до 30.06.2023		20200000,00	20200000,00			
ПАО «Сбербанк» кредитная линия от 26.09.2023 № 7М-1-9375Z79L погашение до 26.09.2026				10000000,00		10000000,00
ПАО «Сбербанк» кредитная линия от 16.10.2023 № 7М-1-96QHIGIS погашение до 17.10.2026				5000000,00		5000000,00
Итого по строке 1410:		20200000,00	20200000,00	15000000,00		15000000,00

Итого по строке 1410 Бухгалтерского баланса: 15000000 руб.

Краткосрочные обязательства 2023 год:

руб.

Контрагенты, информация о кредите	Сальдо на 01.01.2023		Обороты за 2023 год		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО «Сбербанк» кредитная линия № 7М-1-7SA8Q67R от 23.03.2023 до 31.03.2024			2500000,00	12000000,00		9500000,00
ПАО «Сбербанк» овердрафтный кредит № 7М-EYU-XGW от 16.11.2023 до 30.11.2024			6351175,22	11481911,55		5130736,33
ПАО «Сбербанк» овердрафтный кредит № 7М-1-6TBQSEW от 25.10.2022 до 03.11.2023		5555932,18	87082879,83	81526947,65		
Астраханское ОСБ № 8625 проценты		68883,40	1257767,74	1285090,96		96206,62
Итого:		5624815,58	97191822,79	106293950,16		14726942,95

Итого по строке 1510 Бухгалтерского баланса: 14726942,95 руб.

Кредиторская задолженность 2023 год:

руб.

	31.12.2022	31.12.2023
Поставщики	64031160,60	47929777,73
Покупатели	7646,43	6369,76
Налоги	4642094,94	8710588,09
Заработная плата	3616502,64	4376521,77
Итого:	72297404,61	61023257,3

Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса: 61023257,3 руб.

Доходы за 2023 – 527242511,73 руб.:

- продукции собственного производства – 436079129,71 руб.;
- покупные товары – 91163382,02 руб.;

Прочие доходы за 2023 – 1622392,85 руб.:

- доходы, связанные с реализацией основных средств – 315000 руб.;
- курсовые разницы – 67432,43 руб.;
- страховое возмещение – 6000 руб.;
- возмещение ФСС – 83200 руб.;
- получение премии за продажи – 1150722,87 руб.;
- возврат комиссии банком – 37 руб.;
- списание задолженности – 0,85 руб.

Расходы за 2023 год:

- себестоимость продукции – 404951231,94 руб.

Производство колбасных и деликатесных изделий	243618829,01
производство пирогов	86233910,03
реализация покупных товаров	75098492,90
Итого	404951231,94

Управленческие расходы за 2023 год 57787170,98 руб.

Амортизация	96721,23
Аренда	402000,00
Запчасти	1920
ГСМ	5872925,21
Заправка картриджа	47891,66
Имущественные налоги	34112,00
Инвентарь	139127,35
Информационные услуги	1361476,77
Канцтовары	243460,98
Консультационные услуги	25300,00
Командировочные расходы	43000,00
Лицензия	26538,97
Мед осмотр	270100,00
Взносы фсс от нс и пз	262436,01
Обучение сотрудников	5000,00
Обслуживание автотранспорта	3422360,28
Обслуживание ккм	3000,00
Оказание информационных услуг	204447,00
Оплата труда	32854688,08
Оплата больничного	94311,69
Охрана	70754,64
Плата за проезд по федеральным трассам	416856,64
Пожарная безопасность	11870,00
Почтовые расходы	15585,32
Ремонт	153516,66
Программа эл отчетности	9000,00
Ремонт транспортных средств	3345957,34
Сопровождение программного обеспечения	222023,39
Малоценное оборудование	273711,68
Страхование авто	214558,80
Страховые взносы	6473770,44
Суточные	309300,00
Рекламные услуги	211,46
Услуги связи	78258,08
Хоз товары	1860,84
Компенсация за использование личного транспорта	779118,46

Коммерческие расходы за 2023 год 52800000,00 руб.

Вознаграждение по договору комиссии	52800000,00
-------------------------------------	-------------

Прочие расходы за 2023г. в сумме 3699943,75 руб.

Госпошлина	16500,00
Курсовые разницы	208589,25
Расходы по передаче товаров безвозмездно	43200
Прочие расходы	15001,00
Списание выделенного НДС	820283,85
Расходы на услуги банков	501542,39
Страховое возмещение ФСС	2454,90
Штраф, пени	31427,20
Премия за продажи	20088,65
Расходы связанные с реализацией основных средств	2968,21
Подготовка и освоение новых производств	1534,98
Расходы связанные с ликвидацией основных средств	4375,32
Использование права на товарный знак	2031978,00

4. Прочая информация

Заработная плата управленческого персонала за 2023 год

руб.

	Заработная плата	Страховые взносы
Управленческий персонал	10702478,70	1763844,98
Итого:	10702478,70	1763844,98

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств и это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации;
 - введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства;
 - введением моратория на поставку различных материалов, используемых в производстве;
 - закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний
- руководство оценивает возможное влияние последствий данных факторов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

Конечным бенефициаром является Газгиреев Шамсуди Джамалайлаевич.

Операции со связанными лицами отсутствуют.

Генеральный директор



Ш.Д. Газгиреев