

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«РМП-Холдинг»**

***ПОЯСНЕНИЯ***

***К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ***

***ЗА 2023 ГОД***

## Оглавление

1.	Общие сведения об организации .....	3
2.	Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия.....	3
3.	Основные положения учетной политики Общества.....	3
3.1	Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета.....	4
3.2	Информация по учетной политике в целях налогового учета.....	4
4.	Информация о связанных сторонах и вознаграждении руководства организации .....	5
5.	Бухгалтерский отчет .....	6
5.1	Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса .....	6
5.2	Расчеты по налогу на прибыль.....	7
5.3	Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах:.....	7
5.3.1.	Доходы от обычных видов деятельности .....	7
5.3.2.	Управленческие расходы.....	7
5.3.3.	Прочие доходы .....	7
5.3.4.	Прочие расходы .....	8
5.4	Движение денежных средств .....	8
5.5	События после отчетной даты .....	8
5.6	Бюджетные средства .....	8
5.7	Совместная деятельность .....	8
6.	Риски финансово-хозяйственной деятельности.....	8

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РМП-Холдинг» создано при реорганизации в форме преобразования ОАО «РМП-Холдинг», зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №16 по Новосибирской области Свидетельство серия 54 №003333239 от 01.11.2007 г. ООО «РМП-Холдинг» зарегистрировано 11.12.2014 г. по адресу 630123, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Аэропорт 12Б.

При регистрации Общества Уставный капитал определен в сумме 102 000 (сто две тысячи) руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе участников Общества два физических лица.

Уставный капитал распределен между участниками следующим образом:

<b>ФИО учредителей</b>	<b>Размер Уставного капитала (%%)</b>
Зенков Н.А.	50%
Зенков А.А.	50%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>

## 2. Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия

Основной деятельностью ООО «РМП-Холдинг» по Уставу является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки; оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию; консультация в области компьютерных технологий.

Руководство текущей деятельностью Общества, согласно Устава, осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором Общества с 11.12.2014 года является Зенков Алексей Александрович, полномочия которого продляются ежегодно согласно Протокола.

Общество имеет обособленное подразделение с 2014 года.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляет 20 человек.

## 3. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации норм и правил ведения бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике. Учетная политика предприятия сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики и утверждена Приказом от 31.12.2022 г.

### **3.1 Информация об учетной политике в целях бухгалтерского учета**

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2022 г. и применяется в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются материально-производственными запасами и списываются на затраты по мере отпуска их в производство. В целях обеспечения сохранности этих объектов на предприятии организован забалансовый учет.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

– расходы на приобретение прав на использование программных продуктов, производимые единовременно (в виде фиксированного разового платежа, а не в виде периодических платежей);

– прочие расходы, правила признания которых в качестве активов (расходов) на дату утверждения Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета, не определены на законодательном уровне.

Списание расходов будущих периодов осуществляется в течение периода, к которому они относятся.

Изменения в учетной политике на 2024 год:

Организация начнет применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Лимит, установленный для признания объекта НМА, более 100 тыс. руб.

Все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

### **3.2 Информация по учетной политике в целях налогового учета**

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области налогового учета по состоянию на 01.01.2023 г.

В целях начисления налога на прибыль применяется «метод начисления» для доходов и расходов в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ. При расчете налога на прибыль Общество руководствуется положениями стандарта «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным способом.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы в фактические затраты на приобретение МПЗ не включаются.

Не включаются в стоимость приобретения материалов:

- суммовые разницы, возникающие при приобретении материалов, не учитываются в стоимости материалов, а включаются в состав внереализационных расходов (доходов) в момент их выявления (погашения обязательств перед кредиторами);
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на приобретение материалов, отражаются в составе внереализационных расходов.

Оценка материалов при отпуске их в производство или списании на иные цели производится по средней себестоимости отдельно по каждому месту хранения.

К доходам в целях налогового учета относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Общество не формирует резервы: на ремонт основных средств, на оплату отпусков, по сомнительным долгам.

Организация раздельного учета НДС: установлено ведение раздельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ.

#### **4. Информация о связанных сторонах и вознаграждении руководства организации**

Связанными сторонами для ООО «РМП-Холдинг» являются:

1. Зенков Алексей Александрович – учредитель, владеющий 50% долей в уставном капитале Общества.

2. Зенков Николай Александрович – учредитель, владеющий 50% долей в уставном капитале Общества.

3. ООО «Сибирская продовольственная компания» - дочерняя компания 93,64% уставного капитала принадлежит ООО «РМП-Холдинг».

ООО «СПК» (ИНН 5405200166, КПП 540101001)

Юридический адрес: 630112, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-т Дзержинского, 1/1, оф. 73.

Основной вид деятельности: Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции.

Взаимоотношения с ООО «СПК» (в тыс. руб.):

Вид операции	Долг на 01.01.2023 г.	Начислено в 2023 г.	Погашено в 2023 г.	Долг на 31.12.2023 г.
Договор процентного займа	437 550,00	0	18 150,00	419 400,00
Проценты по договору займа	20 396,00	19 658,00	0	40 054,00
Договор аренды офисных помещений	279,00	3 215,00	2 967,00	526,00
Сублицензионный договор (предоставление	0	295,00	295,00	0

программных обеспечений)				
Договор поставки ТМЦ	62,00	143,00	128,00	77,00

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода не формировались, в связи с отсутствием дебиторской деятельности.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

4. ООО «Светловский комбинат мясопродуктов» - дочерняя компания 99,99% уставного капитала принадлежит ООО «РМП-Холдинг»;

5. Основной управленческий персонал Общества:

- ✓ генеральный директор;
- ✓ советник по стратегическому развитию;
- ✓ советник по экономике и внутреннему развитию;
- ✓ советник
- ✓ директор по производству и сбыту.

Вознаграждение управленческому персоналу (тыс.руб.):

<b>Виды вознаграждений:</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:</b>	<b>5 269</b>	<b>6 156</b>
Оплата труда с учетом НДФЛ	4 467	5 243
Начисления на оплату труда обязательные страховые платежи	802	913
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5. Бухгалтерский отчет

Бухгалтерская отчетность ООО «РМП-Холдинг» за 2023 г. включает в себя хозяйственные операции, непосредственно относящиеся к деятельности организации (за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.).

### 5.1 Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса приведены в соответствующих приложениях к настоящим пояснениям

Наименование показателя	Приложение
Основные средства	Приложение 1
Долгосрочные финансовые вложения	Приложение 2
Запасы	Приложение 3
Дебиторская задолженность	Приложение 4
Кредиторская задолженность	Приложение 5
Оценочные обязательства	Приложение 6
Обеспечения обязательств	Приложение 7

## 5.2 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учет, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Показатели	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в т. ч.:	2 008	(82)
облагаемая по ставке 20%	2 008	(82)
Налог на прибыль в т. ч.:	(473)	(1 217)
текущий налог на прибыль	(254)	(149)
отложенный налог на прибыль в т. ч. обусловленный:	(219)	(337)
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(219)	(337)
Чистая прибыль	1 535	(568)
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	-	-
Совокупный финансовый результат	1 535	(568)

## 5.3 Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах:

### 5.3.1. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от обычных видов деятельности за 2023 г. составили 1 200 тыс. руб., в т. ч. выручка от оказания консалтинговых услуг – 1 200 тыс. руб.

### 5.3.2. Управленческие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	132	308
Расходы на оплату труда	12 282	13 206
Отчисления на социальные нужды	2 478	2 603
Аренда/лизинг имущества	498	532
Прочие затраты	3 233	3 535
<b>Итого по элементам</b>	<b>18 623</b>	<b>20 184</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>18 623</b>	<b>20 184</b>

### 5.3.3. Прочие доходы

Наименование	Сумма в тыс. руб.
Проценты по займам выданным	19 659,00
в т.ч ООО «СПК»	19 659,00
Прочие доходы	912,00

<b>Итого</b>	<b>20 571,00</b>
--------------	------------------

#### **5.3.4. Прочие расходы**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма в тыс. руб.</b>
Материальные расходы	74,00
Проценты по долговым обязательствам	874,00
Услуги банка	38,00
Прочие расходы	154,00
<b>Итого</b>	<b>1 140,00</b>

#### **5.4 Движение денежных средств**

Отчет о движении денежных средств по дочерним и зависимым организациям за 2023 г. и 2022 г. приведен в приложениях 8 и 9.

#### **5.5 События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не было.

#### **5.6 Бюджетные средства**

Бюджетные средства не привлекались.

#### **5.7 Совместная деятельность**

Совместная деятельность не осуществлялась.

### **6. Риски финансово-хозяйственной деятельности**

Финансовые риски – могут возникнуть в связи с нестабильностью экономики страны, инфляцией, с бюджетным дефицитом.

- Риск падения финансовой устойчивости – риск неплатежеспособности клиентов;
- Инфляция;
- Валютный риск отсутствует, т.к. отсутствуют валютные операции;