

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Мясокомбинат Митэк»
за 2023 год

г. Энгельс
2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Органы управления и контроля Общества.....	4
3. Информация об учетной системе.....	4
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....	8
5. Раскрытие существенных показателей отчета о прибылях и убытках.....	11
6. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами	11
7. Потенциальные обязательства	12
8. События после отчетной даты	12

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Мясокомбинат Митэк» за 2023 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Мясокомбинат Митэк» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 7 27 апреля 2006 года свидетельство серия 64 № 000691954, ИНН 6449038265, ОГРН 106644902045. Адрес местонахождения: 413112, Саратовская область, город Энгельс, улица Томская, дом № 49.

ООО «Мясокомбинат Митэк» на современном этапе это крупное перерабатывающее предприятие с развитой инфраструктурой, успешно сочетающее в себе лучшие традиции мясоперерабатывающего производства и новейшие высокие технологии.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал сформирован полностью.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период – 231 человек. Численность работающих по состоянию на 31.12.23 г. – 229 человек.

Идентификационный код ОКПО: 93028362

Код территории по ОКТМО: 63650101

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются:

ФИО	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
Михайлов Алексей Сергеевич	г. Энгельс, ул. Тургенева, д. 57б	50
Шипилова Наталья Сергеевна	г. Энгельс, п. Прибрежный, ул. Парковая, д. 22	50

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство колбасной продукции

У Общества не имеется лицензий.

Информация об основных расчетных и иных счетах Общества в рублях и иностранной валюте в банках приведена в подпункте 7.2.1 «Определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках Общества»

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников;

- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Органом контроля Общества является ревизионная комиссия.

2.1. Совет директоров Общества

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023г. на основании решения годового Общего собрания акционеров (протокол от 21.05.2015 года) входят:

1. Михайлов Алексей Сергеевич.– Председатель Правления ООО ГК «Белая Долина»
2. Шипилова Наталья Сергеевна.– Финансовый директор ООО ГК «Белая Долина».

2.2. Генеральный директор Общества

Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор– Баймуханбетов Руслан Дюсенгалиевич.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3»

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация приказом № 69/1/02 от 22.12.2023 «О проведении инвентаризации».

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

3.2. Учетная политика на 2023 год

Бухгалтерская отчетность за 2023 год Общества подготовлена на основе учетной политики,

Основными положениями учетной политики являются:

3.2.1. Внеоборотные активы

3.2.1.1. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает инвентарный объект: объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть Общество учитывает, как самостоятельный инвентарный объект.

Состав инвентарного объекта основных средств указывается в соответствии с разработанным в Обществе техническим паспортом в акте приема-передачи объекта основных средств, а далее фиксируется в инвентарной карточке объекта основных средств ОС-6.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандарта:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2023 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Общество проводит ежегодную (на начало отчетного года) переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости (п. 15 ПБУ 6/2020).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом:

- для объектов основных средств, приобретенных (полученных) после 01.01.2002 определяется Обществом с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;
- для объектов основных средств, приобретенных (полученных) до 01.01.2002, Общество применяет срок полезного использования, определенный при вводе данных объектов в эксплуатацию.

Общество применяет амортизационную премию в качестве расходов текущего периода в отношении объектов 3-7 амортизационных групп в размере 30% от первоначальной стоимости, в отношении объектов 1,2, 8,9,10 групп в размере 10% от первоначальной стоимости.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов. В случае если в результате строительства возникают объекты, стоимость каждого из которых составляет менее 100 тыс. рублей, такие объекты учитываются в составе материально-производственных запасов. При этом Обществом производится перенос стоимости таких объектов со счета учета вложений во внеоборотные активы на субсчет счета учета материалов «Активы, стоимостью до 100 тыс. рублей». Объекты стоимостью до 100 тыс. рублей не списываются в состав МПЗ в случае, если данные объекты могут учитываться в составе комплекса конструктивно-сочлененных объектов. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

3.2.1.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в

зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.2.1.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

Долгосрочные расходы будущих периодов при первоначальном признании (без последующей реклассификации в краткосрочные).

Суммы выданных авансов на выполнение работ, услуг, связанных со строительством основных средств.

3.2.1.4. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам Общество относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

Учет материалов ведется с использованием бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов на производство и ином выбытии их оценка производится Обществом следующими способами:

метод оценки по себестоимости каждой единицы:

- по объектам, удовлетворяющим всем критериям признания в составе основных средств и стоимостью менее 100 тыс. рублей;

- по материалам, полученным при разборке (демонтаже) объектов основных средств;

метод средней себестоимости:

- по другим материалам, включая рекламные материалы и печатные издания.

3.2.1.5. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

3.2.1.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

3.2.1.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

3.2.1.8. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, должны относиться на счет прочих доходов и расходов.

3.2.1.9. Оценочные обязательства (Резервы)

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010. № 167н (с изменениями и дополнениями).

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников ООО «Мясокомбинат Митэк» (далее – Резерв), который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

На конец отчетного года Общество производит инвентаризацию Резерва на основе фактической задолженности по отпускам и среднедневной заработной платы работников по подразделениям.

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату годовой премии сотрудникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года на 31.12.2023 – 6 761 тыс. рублей.

3.2.1.10. Признание выручки

Выручка от производства колбасной продукции, реализации услуг, реализация материалов являются доходом Общества от обычных видов деятельности.

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается:

В бухгалтерском учете и для целей налогообложения – в момент отгрузки готовой продукции.

В составе *прочих доходов* Общества учитываются:

Оприходование материалов из производства;

Доход от финансирования мероприятий по аттестации рабочих мест;

курсовые разницы;

прочие доходы.

3.2.1.11. Порядок признания управленческих расходов

В конце отчетного периода управленческие расходы списаны непосредственно на уменьшение доходов от обычных видов деятельности на 90 счет «Продажи».

3.2.1.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних

денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр.1150 «Основные средства»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов).

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не получалось.

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, не имеется.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, не имеется.

Передано в залог ПАО «Сбербанк» оборудование в количестве 18 штук.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

Объекты основных средств, предоставленные по договорам аренды: производственные помещения по адресу: г. Энгельс, ул. Томская,49.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Завершенные капитальные вложения в приобретение основных средств	21 108	7 784	16 532

4.2 Пояснения к стр.1210 «Запасы»

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Приход, тыс.руб	Расход, тыс.руб	Остаток на 31.12.2023
Счет 10 «Материалы»	10 292	751 952	659 177	103 067
Счет 43 «Готовая продукция»	2717	730 448	730 020	3 145

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Величина резерва формируется с учетом «Методики расчета резерва по сомнительным долгам» и следующих положений:

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность в 2023 году сформирована за минусом НДС.

4.4. Расшифровка займов и кредитов

Тыс.руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПАО "Сбербанк России"		119 999	137 629	117483		99 853

Уплачены проценты в размере 4 215 тыс.руб. Средства, полученные по кредитным договорам, использованы исключительно на закупку сырья, материалов и оборудования. Проценты начисляются ежемесячно и относятся на прочие расходы.

По состоянию на отчетную дату просроченная задолженность по кредитам со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы — это доля отложенного налога на прибыль, приводящая к уменьшению суммы налога на прибыль, который должен быть уплачен в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы — произведение вычитаемой временной разницы и действующей на отчетную дату ставки налога на прибыль.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями), отложенные налоговые обязательства и активы возникают вследствие несовпадения по времени момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

По состоянию на 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 1 673 тыс. рублей, отложенные налоговые обязательства 1 734 тыс. рублей.

Основное влияние на формирование отложенных налоговых обязательств оказали следующие факторы.

Бухгалтерские правила оценки незавершенного производства и готовой продукции установлены п. 64 и 59 ПБУ 18/02 (Приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н) и ст.319 п2 НК РФ. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

5. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки (строка 2110)

Выручка от реализации по производственной деятельности в отчетном периоде получена в сумме 976 659 тыс. руб.

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120)

Формирование расходов на счетах 20 осуществляется на основании по видам расходов.

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	687 981	700 876

5.3. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340, 2350)

стр. 2340 "Прочие доходы"

п\п	Наименование	(тыс.руб.)
1	Прочие доходы	255
2	Реализация материалов прочая, мясного сырья	3 421
3	Оприходование материалов из произ-ва	2 843
	ИТОГО	6519

стр. 2350 "Прочие расходы"

п\п	Наименование	(тыс.руб.)
1	Банковские расходы	464
2	Гос.пошлина	9
4	Реализация материалов прочая\основных	2 998
5	Спецпитание сотрудникам	24
6	Прочие расходы	2574
	ИТОГО	6 069

5.4. Учет государственной помощи

Общество в течение 2023 года не получало государственных субсидий.

6. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами

К связанным сторонам Общество относит:

Физические лица.

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1	Баймуханбетов Руслан Дюсенгалиевич	Генеральный директор Общества
3	Михайлов Алексей Сергеевич	Собственник
4	Шипилова Наталья Сергеевна	Собственник

Юридические лица.

1. Приобретение и продажа товаров, работ, услуг

ООО «Алекс-1», ООО «Белая Долина», ООО «Милайн Инвест Групп», ООО «Молочный комбинат Энгельсский», ООО "Группа компаний БЕЛАЯ ДОЛИНА"

2. Аренда имущества и предоставление имущества в аренду

ООО «Молочный комбинат Энгельсский», ООО «Группа Компаний Белая долина».

3. Финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций

ООО «Милайн Инвест Групп», ИП Миннеханов А.Н.

4. Предоставление и получение гарантий и залогов

ООО «Группа Компаний «Белая Долина», ООО «Молочный комбинат Энгельсский».

7. Потенциальные обязательства

7.1. Оценочные обязательства

На 31.12.2023 года потенциальные обязательства составляют 6 761 тыс. рублей.

7.2. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

7.2.1 Определение сведений о расчетных счетах Общества, открытых в банках.

Остатки денежных средств на расчетных счетах организации в тыс. руб.

Расчетный счет 40702810123000101210, Поволжский филиал АО "Райффайзенбанк"	53
Расчетный счет 40702810356170001730, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	647
Расчетный счет 40702810714240001313, ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	5
Расчетный счет 40702810624670001835, ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	3
Итого	708

Остаток денежных средств на 31.12.2023 в кассе составил 17 тыс. рублей.

8. События после отчетной даты

Корректирующих СПОД до даты подписания отчетности не имелось.

Распределение прибыли по итогам работы за 2023 года не планируется.

Чрезвычайных происшествий, которые существенно повлияли бы на состояние финансовой отчетности, не было.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Баймуханбетов Р.Д.

Трофимова Г.А.