

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах ООО «ЮНИОФУДС»**

за 2023 год

Содержание

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения.....	4
2.1. Основа составления.....	4
2.2. Признание дохода.....	4
2.3. Порядок признания расходов.....	5
2.4. Порядок определения величины оценочных резервов.....	5
2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	6
2.6. Применение ПБУ 18/02.....	6
2.7. Связанные стороны.....	6
2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	7
2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	7
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	8
3.1. Оценка структуры баланса.....	8
3.2. Основные средства.....	8
3.3. Запасы.....	8
3.4. Краткосрочная дебиторская задолженность.....	8
3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	8
3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	8
3.7. Прочие доходы и расходы.....	9
3.8. Прибыль.....	9
3.9. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	10
3.10. Информация о связанных сторонах.....	10
3.11. Изменение оценочных значений.....	12
3.12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении.....	13
3.13. Государственная помощь.....	13
3.14. Информация по прекращаемой деятельности.....	13
3.15. Движение денежных средств.....	13
3.16. Информация об исправленных существенных ошибках.....	14
3.17. Чрезвычайные факты.....	14
3.18. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	14
3.19. Допущение непрерывности деятельности.....	14
3.20. Информация о событиях после отчетной даты.....	14
3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	15

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Юнионфудс» (далее-Организация) зарегистрировано в Инспекции федеральной налоговой службы России № 23 по г. Москве 14.03.13 года. Дата государственной регистрации: 24.09.2008.

ИНН организации 7721633348, КПП 772301001.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 30 000 тыс. руб.

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются физические лица:

Погосян Ваге Сейранович - размер доли -19 950 руб., в процентах 66,5%

Лопатников Михаил Юрьевич-размер доли -10 050 руб., в процентах 33,5%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

Юридический адрес Общества: 109382, Москва г, ул. Судакова, дом № 10, помещение 601.

Фактический адрес Общества: 109382, Москва г, ул. Судакова, дом № 10, помещение 601.

1.4. В Организации есть Обособленное подразделение «ФУД СИТИ» по адресу: г. Москва, п. Сосенское, ш.Калужское 22-й км., сооружение 10, строение 1. Уплата налога на прибыль организаций производится по головному подразделению ООО «Юнионфудс» по адресу: РФ, 109382, г. Москва, ул. Судакова,10, помещение 601.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 5087746143777 свидетельство серия 77 №01753836, выдано 24 сентября 2008г.

1.6. Свидетельство о постановке на учет Организации: в налоговом органе ИНН/КПП 7721633348/772101001 серия 77 № 010753837, выдано 24 сентября 2008г.

1.7. Основным видом деятельности фирмы являлась:

46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

1.8. Его доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 20 человек.

1.10. Субъектом, способным контролировать и/или оказывать влияние на деятельность Организации является Генеральный директор ООО «ЮНИОНФУДС»,

1.11. Органы управления:

- Участник (учредитель)

- Исполнительный орган Общества- Генеральный директор Лопатников Михаил Юрьевич

Конечными бенефициарными владельцами являются физические лица - учредители Организации Погосян Ваге Сейранович и Лопатников Михаил Юрьевич.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся специализированной организацией ООО «Бухгалтерская Компания «Константа» на основании заключенного договора на оказание услуг.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2020 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Критерий существенности информации для целей оценки ошибок прошлых лет (ПБУ 22/2010 определен в размере 5% к соответствующей строке отчётности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основе утвержденных приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №57н и включает в себя:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы № 1, №2, № 3, № 4, №5, №6, №7, №8) и текстовой части.

Бухгалтерская отчетность составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях). Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысяча рублей.

2.2. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров, оказания услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией данных товаров, оказанием услуг.

2.3. Порядок признания расходов

Распределение расходов по обычным видам деятельности производится по следующим статьям затрат:

- в состав прямых расходов входят:

- Стоимость покупных товаров;
- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика.

- в состав издержек обращения (счет 44) входят:

- Амортизация
- Аренда
- Благоустройство арендованного помещения
- Бухгалтерские, юридические услуги
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Диагностика/обслуживание/ремонт основных средств
- Имущественные налоги
- Командировочные расходы
- Курьерские услуги
- Лизинговые платежи
- Малоценное оборудование и запасы
- Неамортизируемое имущество
- Оплата труда
- Офисное оборудование
- Представительские расходы
- Прочие расходы
- Рекламные расходы (ненормируемые)
- Связь, интернет
- Страховые взносы
- Транспортные расходы (распределяемые)
- Транспортные услуги
- Электро-монтажные работы

Расходы по торговле учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" и списываются в конце отчетного периода на счет 90.07.1 " Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения ".

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные экономическим субъектом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

На 97 счете учитывают приобретенные права пользования компьютерными программами, исходя из срока, установленного в договорах приобретения прав, или как срок 5 лет для права пользования программными продуктами, приобретенных в бессрочное пользование, товарно-материальные ценности, переданные в аренду, в течении срока полезного использования с последующим списанием в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

2.4. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Начисление оценочных обязательств на выплату отпускных происходит по дебету счета 44.01, где отражаются расходы на оплату труда и страховые взносы.

По состоянию на 31 декабря производится инвентаризация, и сумма резерва уточняется.

Если остаток недоиспользованного резерва является положительной величиной, то его сумма отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Если остаток недоиспользованного резерва является отрицательной величиной, то его сумма списывается на прочие доходы предприятия.

2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам создавать на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации с отнесением сумм резерва на счет 91 "Прочие доходы и расходы" один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В п. 70 ПБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.6. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.7. Связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники, бенефициары
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- основной управленческий персонал организации.

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директором Лопатников Михаил Юрьевич

Бенефициарными владельцами Организации являются - Погосян Ваге Сейранович, Лопатников Михаил Юрьевич.

Хозяйствующие субъекты – ООО «МПК Обнинский».

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к соответствующей группе статей в балансе за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются:

в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе подстатей "Расходы будущих периодов" и "ТМЦ, переданные в аренду".

С 01.01.2021 в связи с применением ФСБУ5/2019 «Запасы» расходы будущих периодов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернуто, курсовые разницы отражены свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2023 г валюта баланса Организации составляет 320 831 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 54 691 тыс. руб. или 17,05%;

Оборотные активы – 266 141 тыс. руб., или 82,95 %

Структура пассива на 31.12.2023 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 215 359 тыс. руб. или 67,13 %;

Долгосрочные обязательства – 46 096 тыс. руб., или 14,36 %

Краткосрочные обязательства – 59 377 тыс. руб., или 18,51%

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 217 075 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 25 740 тыс. руб. или 11,86 %;

Оборотные активы – 191 335 тыс. руб., или 88,14 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 129 215 тыс. руб. или 59,52 %;

Долгосрочные обязательства – 42 244 тыс. руб., или 19,46 %

Краткосрочные обязательства – 46 616 тыс. руб., или 21,02 %

Структура баланса соответствует осуществляемому организацией виду экономической деятельности (торговля).

3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице №2.

3.3. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице № 4 Пояснений.

3.4. Краткосрочная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.1., п п. 5.2 (тыс. руб.)

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 1 138 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности по договорам реализации и поставки товаров, оказания услуг.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 1 125 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности по договорам реализации и поставки товаров, оказания услуг.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п. 5.3., п п. 5.4 (тыс. руб.)

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2023 год представляют собой выручку в сумме 2 802 645 тыс. руб., в том числе по видам экономической деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясными продуктами в сумме 2 802 645 тыс. руб.

Доходы за 2022 год представляют собой выручку в сумме 2 363 225 тыс. руб., в том числе по видам экономической деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясными продуктами в сумме 2 363 225 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2023 год составили 2 660 667 тыс. руб., в том числе:

- Фактическая себестоимость проданных товаров в сумме 2 502 676 тыс. руб.

- Коммерческие расходы в сумме 157 991 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2022 год составили 2 303 827 тыс. руб., в том числе:

- Фактическая себестоимость проданных товаров в сумме 2 169 349 тыс. руб.

- Коммерческие расходы в сумме 134 478 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице №6 Пояснений к расходам на продажу реализованных товаров.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности в 2023 году составила 296 087 тыс. руб.

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 9805 тыс. руб., в том числе:

- связанные с корректировкой стоимости реализации в сумме 574 тыс. руб.

- связанные с возмещением комиссии и ущерба в сумме 3 199 тыс. руб.

- списание просроченной кредиторской задолженности в сумме 61 тыс. руб.

- реализация основных средств в сумме 5 971 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022 год составили 5 521 тыс. руб., в том числе:

- связанные с корректировкой стоимости реализации в сумме 1 075 тыс. руб.

- связанные с резервами и оценочными обязательствами в сумме 2 791 тыс. руб.

- списание просроченной кредиторской задолженности в сумме 138 тыс. руб.

- реализация основных средств в сумме 1 517 тыс. руб.

Прочие расходы в 2023 году составили 4 194 тыс. руб.,

- реализация основных средств в сумме 1 194 тыс. руб.

- списание просроченной кредиторской задолженности в сумме 88 тыс. руб.

- процентные расходы (аренда) в сумме 1673 тыс. руб..

- связанные с корректировкой стоимости реализации в сумме 285 тыс. руб.

- услуги банков в сумме 830 тыс. руб.

- расходы не принимаемые к НУ в сумме 124 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 году составили 4 868 тыс. руб.,

- реализация основных средств в сумме 587 тыс. руб.

- списание просроченной кредиторской задолженности 47 тыс.руб.

- услуги банков в сумме 1 485 тыс. руб.

- расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд в сумме 313 тыс. руб.

- связанные с корректировкой стоимости реализации в сумме 2 436 тыс. руб.

3.8. Прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.:

(тыс. руб.)

Показатели	2023 год	2022 год
Прибыль(убыток)до налогообложения	137 989	49 985
Налог на прибыль:	(27857)	(10 236)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(26653)	(10 312)
Отложенный налог на прибыль	(272)	76
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	4096	244
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	(4166)	(477)

Корректировка		
Чистая прибыль	110 144	39 823

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства и резервы	-	-	4	4
Резервы сомнительных долгов	43	-	43	
Основные средства	5843	1790	301	100
Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы	-	-	21	21
Расходы будущих периодов	8	8	40	32
Арендные обязательства	6595	2 899		
Резервы сомнительных долгов	137	-	276	138
Основные средства	333	-	438	107

3.9. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2023 году были начислены и выплачены учредителям дивиденды за предшествующий период в размере 24 000 тыс. руб. на основании протокола собрания учредителей №11 от 05.04.2023, №12 от 12.09.2023.

3.10. Информация о связанных сторонах

С 15.09.2016 года у Погосян Ваге Сейранович имеется доля в Уставном капитале ООО «МПК Обнинский» 62,5%. Погосян Ваге Сейранович занимающий должность финансового директора и имеющий долю в Уставном капитале ООО «Юнионфудс» 66,5 %. Характер отношений: организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию.

В отчетном (2023) году Организация реализовывала товары следующим связанным сторонам

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «МПК Обнинский»	Продажа товаров	2 440	Безналичный расчет	1 366

В отчетном году Организация получала товары у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ООО «МПК Обнинский»	Покупка товаров	2 647 766	Безналичный расчет	5772

В отчетном (2022) году Организация реализовывала товары следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «МПК Обнинский»	Продажа товаров	9 199	Безналичный расчет	3 132

В отчетном (2022) году Организация получала товары у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
-----------------------------------	---	-----------------------------------	--------------------------	-------------------------------

ООО «МПК Обнинский»	Покупка товаров	1 477 167	Безналичный расчет	644
---------------------	-----------------	-----------	--------------------	-----

Задолженности связанных сторон:

- Дебиторская по ООО «МПК Обнинский» на 01.01.2023 года перед ООО «Юнионфудс» составляет 2 489 тыс. руб, а на 31.12.2023 задолженность ООО «МПК Обнинский» составила 7 138 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Сведения о выданных поручительствах, учтенных на забалансовом счете.

Организация подписала договор поручительства № 7342-3 от 28.12.2020г с АО «Фора-Банк» к договору № 7342 о кредитной линии юридическому лицу от 28.12.2020г. по исполнению кредитного обязательства ООО «МПК Обнинский». Поручитель обязуется перед Кредитором полностью отвечать за исполнение ООО «МПК Обнинским» его обязательств по заключенному между заемщиком и кредитором №7342 о кредитной линии от 28.12.2020г. Кредитная линия с лимитом выдачи в размере 300.000.000 рублей. Так же поручитель подписал согласие отвечать перед кредитором и в случае увеличения суммы кредита до 360 000 000 рублей, и процентов за пользование кредитом, но не более чем 5 (пять) процентных пунктов от ставки, установленной кредитным договором.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	50 486
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	17 984
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	3771
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО		72 241

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
---	------------	------------------

Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	37 595
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	13 011
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	2701
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО		53 307

3.11. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв по сомнительным долгам	1125	1138	13	Задолженность с истекшим сроком исковой давности была списана. Увеличилась сумма просроченной дебиторской задолженности

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 31.12.2021 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв по сомнительным долгам	2032	1125	907	Задолженность с истекшим сроком исковой давности была списана

Резерв по сомнительным долгам был пересмотрен на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменениях.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице № 7 Пояснений.

Сумма оценочного обязательства отражаются на 96 счете «Резервы предстоящих расходов»

На 01.01.2022 составляет 4 787 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2022 равна 6 191 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2022 году: 2 133 тыс. руб.

Сумма не использованного резерва в 2022 году составила: 2 721 тыс. руб.

На 01.01.2023 составляет 6 191 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства на 31.12.2022 равна 7 368 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2023 году: 5 822 тыс. руб.

Сумма не использованного резерва в 2023 году составила: 4 645 тыс. руб.

3.13. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.14. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по продаже товаров, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.15. Движение денежных средств

Денежные средства включают по состоянию на:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	115	850
Денежные средства в рублях на счетах в банках	52 193	47 794
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	-
Денежные средства в пути	12	18
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	52 320	48 662
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	52 320	48 662

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту за 2023 год (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011):

-Поступления от текущих операций в сумме 2 760 973 тыс. руб.

-Платежи от текущих операций в сумме 2 732 562 тыс. руб.

-Поступления от инвестиционных операций в сумме 7 165 тыс. руб.

-Платежи от инвестиционных операций в сумме 11 319 тыс. руб.

-Платежи от финансовых операций в сумме 20 600 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту за 2022 год (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011):

-Поступления от текущих операций в сумме 2 338 978 тыс. руб.

-Платежи от текущих операций в сумме 2 308 270 тыс. руб.

-Поступления от инвестиционных операций в сумме 1 450 тыс. руб.

-Платежи от инвестиционных операций в сумме 11 878 тыс. руб.

-Платежи от финансовых операций в сумме 181 578 тыс. руб.

3.16. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде отсутствуют существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010).

3.17. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.18. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Иная информация отсутствует.

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствует намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В феврале 2022 года произошло резкое обострением отношений между Российской Федерацией и Украиной, что повлекло за собой введение санкций со стороны ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих коммерческих банков, экспорт определенных видов товаров, ограничение полетов над территорией России и заходов в морские порты. Указанные экономические меры повлияли на резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и прочим валютам. Увеличение ключевой ставки Центрального Банка РФ повлияло на доступность кредитных средств для юридических лиц.

Руководством были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации в текущих условиях, в том числе пересмотрены условия договоров с поставщиками и заказчиками. По оценкам руководства ООО «ЮНИОНФУДС» деятельность организации не поставлена под угрозу, хозяйственная деятельность является на текущий момент стабильной, и предпосылок для ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем нет.

Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.20. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Острая внешнеполитическая ситуация между Россией и Украиной, введенные санкции и ограничения, затронувшие в том числе и банковскую систему, привели к существенному снижению курса рубля по отношению к евро, доллару США и другим валютам. Увеличение ключевой ставки Центрального Банка РФ повлияло на доступность кредитных средств. С марта 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, что также подвергает организацию рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации.

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

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 и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости организации.

Часто меняющиеся нормы федеральной надзорных служб и внесение изменений в нормативную базу, может оказать негативное влияние на финансовый результат компании.

Общество оценивает кредитный риск как низкий.

Общество оценивает валютно-курсовой риск как средний.

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор ООО «ЮНИОНФУДС» _____ Лопатников М.Ю.