



Общество с ограниченной ответственностью

«Фили-Бейкер»

Пояснения

к финансовой отчетности

за 2023 год

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

1. Организация и сферы деятельности	4
1.1. Описание компании	4
1.2. Организационная структура Общества	5
1.3. Обособленные подразделения Общества	5
1.4. Организация ведения бухгалтерского учета	5
1.5. Информация об аудиторе Общества	6
1.6. Управление Обществом	6
1.6.1. Генеральный директор	6
1.6.2. Участники	6
1.6.3. Выплаты руководящему составу	7
2. Основа представления информации и отчетности	7
2.1. Основные положения учетной политики	7
2.1.1. Организация учетного процесса	7
2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота	7
2.1.3. Инвентаризация	8
2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета	8
2.1.5. Учет основных средств	9
2.1.5.1 Учёт права пользования активом	10
2.1.6. Учет нематериальных активов	10
2.1.7. Учет материально-производственных запасов	11
2.1.8. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	11
2.1.9. Учет доходов	12
2.1.10. Учет расходов	12
2.1.11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	13
2.1.12. Учет резервов	14
2.1.12.1. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	14
2.1.12.2. Резерв предстоящих расходов на оплату труда работников	14
2.1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	15
2.1.14. Налог на добавленную стоимость. Порядок раздельного учета НДС по ставкам	15
3. Сведения о сумме налогов и сборов, уплаченных Обществом в 2022 году	15
4. Пояснения по существенным статьям баланса	16
4.1. Нематериальные активы	16

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

---

4.2. Основные средства	16
4.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом.	17
5.1. Запасы	18
5.2. Дебиторская задолженность	18
5.3. Денежные средства	19
5.4. Анализ движения денежных средств	19
5.5. Уставный капитал	20
5.6. Кредиторская задолженность	20
5.7. Отчет о финансовых результатах	20
5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	21
5.9. Постоянные разницы по счету 91 «Прочие расходы»	21
6. Событие после отчетной даты	21
7. Непрерывность деятельности	21
Справочная информация	22
Сведения об аффилированных лицах	23
Информация о связанных сторонах	24

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фили-Бейкер» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством.

## **1. Организация и сферы деятельности**

### **1.1. Описание компании**

Общество с ограниченной ответственностью «Фили-Бейкер» создано в соответствии с учредительным договором о создании Общества от 04.10.1996г., Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Фили-Бейкер».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Фили-Бейкер».

ИНН 7710209063, КПП 773001001, ОГРН 1027739478227.

Дата государственной регистрации 09 октября 1996 года. Регистрирующий орган Государственное учреждение Московская регистрационная палата (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 136.537).

Юридический адрес Общества: 121087, Российская Федерация, г. Москва, проезд Береговой, дом 4/6 стр. 4.

Почтовый адрес Общества: 121087, Российская Федерация, г. Москва, проезд Береговой, дом 4/6 стр. 4.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также Уставом Общества. Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество может иметь в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет расчетные банковские счета для выполнения платежных операций и расчета по заработной плате с работниками.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию участников. К компетенции Генерального директора относятся все

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Уставом и решениями Общего собрания участников.

Фактически в отчетном периоде ООО «Фили-Бейкер» осуществляло следующие виды деятельности:

- Производство и реализацию кондитерских изделий;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «Фили-Бейкер» по состоянию на 31.12.2023 года составила 675 человек.

## **1.2. Организационная структура Общества**

Организационная структура ООО «Фили-Бейкер» представлена следующим образом: Отдел продаж, организующий и контролирующий работу менеджеров; Отдел обработки первичных документов; Участок технологического контроля за производством продукции – заведующий производством, бригадиры цехов; Кассир; Транспортный участок - слесарь, водители; Участок по приемке сырья – кладовщики-приемщики МПЗ, грузчики; Участок по обслуживанию производства – слесари, электрики, уборщики помещений; Отдел по работе с персоналом; Сектор правовой и договорной работы; Участок хозяйственного обеспечения; Бухгалтерия.

## **1.3. Обособленные подразделения Общества.**

В Обществе в отчетном периоде функционировали следующие структурные подразделения:

Таблица 1.3.

Наименование		Адрес
Обособленное подразделение	г. Санкт-Петербург	192019, г. Санкт-Петербург, ул. Бехтерева, д.4, лит.М
Обособленное подразделение	МО, Одинцовский р-он	143026, МО, Одинцовский р-он, рп. Новоивановское, ул. Калинина, д.1
Обособленное подразделение	МО, Красногорский р-он	143421, Россия, МО, Красногорский г.о., тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 8

## **1.4. Организация ведения бухгалтерского учета.**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, а также за систему внутреннего контроля, необходимого для составления бухгалтерской отчетности, не

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок в ООО «Фили-Бейкер» несут:

Генеральный директор ООО «Фили-Бейкер» Герасимов Александр Владимирович;  
Главный бухгалтер ООО «Фили-Бейкер» Плешкова Нина Петровна.

### **1.5. Информация об аудиторе Общества.**

В соответствии с частью 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 28 ноября 2011 года № 327-ФЗ) общество подпадают под ежегодный обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организацией по проведению аудиторской проверки ООО «Фили-Бейкер» за 2023 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭКО аудит».

Таблица 1.5.

Официальное наименование:	ООО " ФИНЭКО аудит "
Юридический адрес:	107078, г. Москва, пер Орликов, д. 8, пом. I ком. 8
Свидетельство о государственной регистрации:	1157746675790

### **1.6. Управление Обществом.**

ООО «Фили-Бейкер», являясь коммерческой организацией, создано для удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли в интересах участников.

Структура органов управления ООО «Фили-Бейкер» в соответствии с Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» включает в себя:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

#### **1.6.1. Генеральный директор**

*Герасимов Александр Владимирович* – генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Фили-Бейкер» руководит с 08.10.2008 г. (Протокол от 08.10.2008 г) по настоящий момент (Протокол от 13.10.2023г).

#### **1.6.2. Участники**

Таблица 1.6.2.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале, %	Сумма, руб.
Гаврилов Ширин Яшаевич	30	32 280
Гаврилов Станислав Яковлевич	30	32 280
Герасимов Александр Владимирович	20	21 520
Букин Владимир Анатольевич	20	21 520

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>	<b>107 600</b>
--------------	------------	----------------

### **1.6.3. Выплаты руководящему составу**

Выплаты руководящему составу (Генеральный директор, Директор филиала, Директор по производству) за 2023 год составили **367 545 124** (Триста шестьдесят семь миллионов пятьсот сорок пять тысяч сто двадцать четыре) рубля.

## **2. Основа представления информации в отчетности.**

### **2.1. Основные положения учетной политики.**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Дополнениями к Учетной политике Общества на 2022 год, утвержденной приказом от 31.12.2021 г. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) ООО «Фили-Бейкер» (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых ООО «Фили-Бейкер» видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика ООО «Фили-Бейкер» на 2022 год с изменениями применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде в Учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года указанный стандарт является обязательным к применению. Общество перешло на новые правила в 2024 году по упрощенной ретроспективе согласно п. 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб. Изменения зафиксированы Приказом от 31.12.2023г.

А прошлом периоде (в 2022 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты Общество перешло ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей в 2022 году.

### **2.1.1. Организация учетного процесса.**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта 1С: «Производство. Услуги. Бухгалтерия 2.8».

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

### **2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.**

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации, утвержденном распоряжением ООО «Фили-Бейкер» от 31 декабря 2021 г.

Кроме того, Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Движение первичных учетных документов (создание или получение, проверка, подготовка и передача в Бухгалтерию Общества определяется графиком документооборота, разрабатываемым подразделениями аппарата управления Общества и утверждаемым руководителем Общества.

### **2.1.3. Инвентаризация.**

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 (три) года перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

#### **2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.**

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год утверждается решением общего собрания участников Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

#### **2.1.5. Учет основных средств**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года с учетом следующих особенностей.

Основных средств принимать к учету согласно условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 5 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу. Амортизация объекта ОС начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания и прекращать начисление амортизации – с

первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

#### **2.1.5.1 Учёт права пользования активом**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о учёте права пользования активом производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. Применен упрощенный (одномоментный) порядок признания и оценки права пользования активом (ППА) и обязательства по каждому договору аренды на дату 31.12.2021 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50, 51 ФСБУ 25/2018).

Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (ППА) учитывать по справедливой стоимости предмета аренды (п. 10 ФСБУ 25/2018). Стоимость ППА складывается из следующих частей (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- Первоначальной оценки обязательства по аренде.
- Будущих арендных платежей на дату оценки, определяемая путем дисконтирования их номинальной величины по ставке, по которой есть возможность привлечь заемные средства.
- Затрат арендатора на доставку предмета аренды, установку, монтаж, и др. работы.

Стоимость ППА погашается через начисление амортизации по сроку полезного использования, не превышающего предполагаемый срок аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Начисленных за периоды до даты перехода на ФСБУ 25/2018 обязательств по аренде нет.

#### **2.1.6. Учет нематериальных активов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

#### **2.1.7. Учет материально-производственных запасов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости, которая включает:

- стоимость МПЗ по ценам поставщиков;
- расходы на приобретение МПЗ.

Учёт готовой продукция ведется по нормативной (плановой) производственной себестоимости, устанавливаются учетные цены на продукцию, по которым в течение месяца продукция принимается на склад и списывается со склада при ее продаже. В конце месяца определяется разница между плановой и фактической себестоимостью выпущенной продукции.

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются методом ФИФО.

#### **2.1.8. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о специальном инструменте, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежды производится в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных

приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н, с учетом следующих особенностей.

Средства индивидуальной защиты работников (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления), а также форменная, корпоративная одежда относятся к оборотным активам и отражаются обособленно на отдельном субсчете счета учета материалов.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Стоимость средств индивидуальной защиты, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования средств индивидуальной защиты.

#### **2.1.9. Учет доходов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г., с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказанных услуг, выполненных работ и от продажи товаров.

Доходы от обычных видов деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- реализация кондитерских изделий;
- прочие виды деятельности.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ и оказания услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

### **2.1.10. Учет расходов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г., с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируются по следующим видам деятельности:

- расходы, связанные с производством и реализацией кондитерских изделий;
- прочие виды деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общехозяйственные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются прочими расходами, связанными с реализацией продукции.

Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов в порядке, установленном положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

### **2.1.11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность не разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

## **2.1.12. Учет резервов**

### **2.1.12.1. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах по сомнительной дебиторской задолженности (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в следующем порядке, установленном учетной политикой организации.

Перед составлением годовой финансовой отчетности производится инвентаризация дебиторской задолженности по каждому контрагенту.

При инвентаризации производится оценка дебиторской задолженности каждого контрагента по шкале, утвержденной учетной политикой организации, на основании сведений из финансового отдела и записки-расчета менеджера отдела продаж.

В зависимости от периода просрочки каждого сомнительного долга и оценки данного долга, предоставленной финансовым отделом и отделом продаж, организация формирует резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере:

- 1) в размере 10 % по непогашенной задолженности по истечении 30 дней;
- 2) в размере 30 % по непогашенной задолженности по истечении 45 дней;
- 3) в размере 50 % по непогашенной задолженности по истечении 60 дней;
- 4) в размере 100 % по непогашенной задолженности по истечении 90 дней.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению.

Размер резерва по сомнительной дебиторской задолженности корректируется по состоянию на 31.12 года, на основании оценочных рассуждений, приведенных выше. Либо производится его доначисление, либо восстановление.

По состоянию на 31.12.2023 года не погашенной или имеющей высокую вероятность неоплаты в сроки, установленные в договоре, и не обеспеченных гарантиями задолженности нет.

### **2.1.13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

### **2.1.14. Налог на добавленную стоимость. Порядок отдельного учета НДС по ставкам**

В ООО «Фили-Бейкер» организуется и ведется отдельный учет операций, связанный с реализацией кондитерских изделий, облагаемых по ставке 10% и облагаемых по ставке 20%.

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам (в том числе оборудованию к установке, основным средствам и нематериальным активам), включаются в состав налоговых вычетов в полном объеме.

## **3. Сведения о суммах налогов и сборов, уплаченных Обществом**

В течение отчетного года перечислено с расчетного счета Общества налогов и сборов в сумме 1 020 625,0 тыс. руб., в т.ч.:

- Налога на доходы физических лиц – 161 855,8 тыс. руб.;
- Налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) – 426 000,0 тыс. руб.;

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

- Налога на прибыль организаций - 180 000,0 тыс. руб.;
- Транспортного налога – 143,5 тыс. руб.;
- Налог на имущество организаций – 2 276,3 тыс. руб.;
- Земельный налог 370,0 тыс. руб.;
- Страховых взносов – 245 411,7 тыс. руб.;
- Страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 4 567,7 тыс. руб.

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

##### 4.1. Нематериальные активы.

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса ООО «Фили-Бейкер» по состоянию на 31.12.2023 года НМА, находящиеся в эксплуатации, стоимостью 2 747 тыс. руб. Таблица 4.1.

Группы нематериальных активов	Остаточная стоимость на 01.01.2023, тыс.руб.	Доля в составе НМА, %	Остаточная стоимость на 31.12.2023г, тыс.руб.	Доля в составе НМА, %	Абсолютное отклонение, тыс.руб.
Видеоролик	305	17	273	10	32
Интернет-сайт Fb-p. ru	218	12	198	7	20
Интернет-сайт Fili-baker. ru	42	2	36	1	6
Корпоративный веб сайт	91	5	79	3	12
Корпоративный веб сайт	105	6	97	4	8
Права на товарный знак	828	46	694	25	134
Патент на торт, упаковку	110	6	104	4	6
Лицензия по экспертизе торта	98	6	61	2	37
Лицензия по кондит. изделиям	6		4	0	2
Лицензия за электронные карты	0		1 202	44	-1 202
<b>ИТОГО</b>	<b>1 803</b>	<b>100</b>	<b>2 747</b>	<b>100</b>	<b>-944</b>

##### 4.2. Основные средства.

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Фили-Бейкер» по состоянию на 31.12.2022 года составляли 213 533 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 года основные средства составляют сумму в размере 1 134 371 тыс. руб.:

Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2023 года увеличилась на 1 003 822 тыс. руб. по группе «Здания» на 671 703 тыс. руб., по группе «Сооружения» на 60 076 тыс. руб., по группе «Земельные участки» на 272 044 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2023 года составила 112 648 тыс. руб., в т.ч по обязательствам по аренде – 81 289 тыс. руб.

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

**4.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом.**

Арендованные основные средства учитывается на счете 001 по первоначальной стоимости имущества.

Для осуществления деятельности заключены договора аренды нежилых помещений.

Арендуемое имущество (офисные и служебные помещения) по состоянию на 31.12.2023г.: Таблица 4.2.1.

Арендодатель	Адрес	С-ь
<b>ООО "Дайсинг",</b> ИНН 7703263454 / 773001001	121087, г. Москва, Береговой пр., д.4/6, стр.4	3 616 м2
<b>АО ТПК «МОССАХАР»</b> ИНН 77055035140 / 772901001	121087, г. Москва, Рябиновая ул., д. 65, стр.2	445 м2
<b>ООО "САВС",</b> ИНН 7707816526 / 770701001	МО, Истринский р-он, сп. Обушковское	1 386,9 м2
<b>ООО "Немчиновский колбасный завод "Честер",</b> ИНН 5032025832 / 503201001	143013, МО, Одинцовский р-он, п.Немчиновка, ул. Калинина, д.1	78,9 м2
<b>ИП Куперман Г.А.,</b> ИНН 503230635854	143013, МО, Одинцовский р-он, п.Немчиновка, ул. Калинина, д.1	403,4 + 227,6 м2
<b>ИП Рутман Б.Р.,</b> ИНН 772814459552	143013, МО, Одинцовский р-он, п.Немчиновка, ул. Калинина, д.1	806,0 + 455,4 м2
<b>ООО «БалтКом»</b> ИНН 7810227690/ 781101001	193019, г. Санкт-Петербург, ул. Бехтерева, д.4, лит.М	311,1 + 536,8 м2

**5.1. Запасы.**

На 31.12.2023 года стоимость оборотных активов по разделу «Запасы» составляют сумму в размере 112 523 тыс. руб., они представлены следующим образом: Таблица 5.1.

Наименование запасов	Остаток на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023	Абсолютное отклонение
Сырье и материалы (счет 10.1)	101 103	1 696 933	1 695 585	102 451	-1 348
Топливо (счет 10.3)	56	17 992	17 873	175	-119
Тара и тарные материалы (счет 10.4)	14	158	163	9	5
Запасные части (счет 10.5)	420	16 645	15 967	1 098	-678
Пр. материалы (счет 10.6)	1 010	20 962	20 516	1 455	-445
Строительные материалы (счет 10.8)		4 099	4 067	32	-32
Инвентарь и хоз.прин-ти (счет 10.9)	1 912	10 504	10 522	1 894	18
Спец.одежда (счет 10.10)	4 291	2 438	1 320	5 409	-1 118
<b>ВСЕГО</b>	<b>108 806</b>	<b>72 798</b>	<b>70 428</b>	<b>112 523</b>	<b>-3 717</b>

Основную долю запасов составляют «сырье и материалы».

**5.2. Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2024 года составила 833 244 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась на 38,05 %, что в стоимостном выражении составляет 229 650 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом: Таблица 5.2.

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

Наименование	на 01.01.2023г	на 31.12.2023г	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>603 594</b>	<b>833 244</b>	<b>229 650</b>
- покупатели и заказчики	528 058	479 774	-48 284
- поставщики и подрядчики	21 032	164 617	143 585
- расчеты по налогам и сборам	42 941	164 686	121 745
- расчеты с персоналом		69	69
- расчеты по социальному страхованию	62	145	83
- прочие дебиторы	11 501	23 953	12 452

По состоянию на отчетную дату Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 833 244 тыс. руб. Рост задолженности связан с объемом авансирования процесса запуска новых производственных мощностей.

### 5.3. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

Таблица 5.3.

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2023г	По состоянию на 31.12.2023г
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	1 408 135	249 203
2	Кассы	59	88
	<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 408 194</b>	<b>249 292</b>

### 5.4. Анализ движения денежных средств за 2023 год

В отчете о движении денежных средств в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражен подлежащий возмещению НДС, также НДС, подлежащий уплате, отражен в составе поступлений от покупателей и заказчиков. Денежные потоки в отчете сформированы с учетом НДС.

Таблица 5.4.

	Наименование показателя	2023 год тыс. руб.
	<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b>	<b>1 408 194</b>
1	<b>Поступление денежных средств ВСЕГО, в т.ч.:</b>	<b>5 625 136</b>
1.1.	от продажи кондитерских изделий	5 507 665
1.2.	прочие поступления	117 471
2	<b>Расходование денежных средств ВСЕГО, в т.ч.</b>	<b>-5 198 050</b>
2.1.	выплаты поставщикам и подрядчикам ВСЕГО, в т.ч.	<b>-3 079 929</b>
2.2	расчеты с персоналом по оплате труда	<b>-1 039 831</b>
2.3.	расчеты с внебюджетными фондами по сборам	<b>-250 278</b>
2.4.	расчеты с бюджетом по налогам и сборам	<b>-590 646</b>
	<i>налог на доходы физических лиц</i>	-161 856
	<i>налог на добавленную стоимость</i>	-426 000
	<i>налог на прибыль</i>	-180 000

Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»

2.5	прочие выплаты	<b>-57 367</b>
3	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, в т.ч.</b>	
3.1	Поступления всего	10 900
3.2	Платежи всего	-1 336 260
3.2.1	в связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	-1 308 260
4	<b>Денежные платежи от финансовых операций, в т.ч.</b>	<b>-260 628</b>
4.1.	собственникам на уплату дивидендов	-155 000
4.2.	Оплата арендных платежей	-105 628
5	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>1 58 902</b>
	<b>ОСТАТОК СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>	<b>249 292</b>

Дивиденды учредителям начислены и выплачены из чистой прибыли в размере 181 881 тыс. руб.

#### 5.5. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 108 тыс. руб., что соответствует п. 6.1. Устава Общества. Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

#### 5.6. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила 399 529 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась на 38,26%, что в стоимостном выражении составляет 150 872 тыс. руб. на 31.12.2023 года. Таблица 5.6

Наименование	на 01.01.2023г	на 31.12.2023г	Абсолютное отклонение
<b>Кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>399 529</b>	<b>246 657</b>	<b>- 152 872</b>
- поставщики и подрядчики	258 436	187 762	-70 674
- покупателями и заказчиками	2 069	2 012	-57
- по налогам и сборам	349	8 664	8 315
- по социальному страхованию и обеспечению	1 210	1 207	-3
- по оплате труда	1 280	1 183	- 97
- расчеты по арендным обязательствам	125 287	44 709	-80 578
- прочие кредиторы	10 898	1 120	-9 778

По просроченной кредиторской задолженности регулярно, раз в квартал, подписываются акты сверки взаимных расчетов.

#### 5.7. Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Таблица 5.7

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023г.	За январь-декабрь 2023г.
-------------------------	-----	--------------------------	--------------------------

*Пояснения к финансовой отчетности за 2023  
год ООО «Фили-Бейкер»*

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023г.	За январь-декабрь 2022г.
Выручка	2110	4 697 487	4 688 446
Себестоимость продаж	2120	-1 693 265	-1 860 929
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>3 004 222</b>	<b>2 827 517</b>
Коммерческие расходы	2210	-107 603	-81 743
Управленческие расходы	2220	-2 341 193	-1 847 036
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>555 426</b>	<b>898 738</b>
Проценты к уплате	2330	-8 682	-14 175
Прочие доходы	2340	129 357	114 493
Прочие расходы	2350	-105 939	-117 352
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>570 162</b>	<b>881 704</b>
Текущий налог на прибыль	2410	-114 464	-177 518
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Отложенный налог на прибыль	2460	-700	-130
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>2400</b>	<b>455 698</b>	<b>704 316</b>

#### **5.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость составила за отчетный период 4 697 487 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 4 688 446 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2023 год составила 1 693 265 тыс. руб., за 2022 год себестоимость составляла 1 860 929 тыс. руб.

**Валовая прибыль** за 2023 год составила – 3 004 222 тыс. руб., за 2022 год прибыль составляла 2 827 517тыс. руб.

**Чистая прибыль** отчетного периода составила – 455 698 тыс. руб.

#### **6. Событие после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности с ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты». Отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

#### **7. Непрерывность деятельности**

В связи с последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), санкционной политикой зарубежных стран и ведением специальной военной операции деловая активность рынка существенно снизилась. ООО «Фили-Бейкер» расценивает данные ситуации в качестве события, которое в 2023 не повлияло на непрерывность деятельности, существенная ситуация на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая работу организации в

условиях санкций, начало специальной военной операции и снижение курса рубля по отношению к долл. США и евро повлияло на стоимость сырья. В настоящее время руководство ООО «Фили-Бейкер» проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности ООО «Фили-Бейкер».

Руководство ООО «Фили-Бейкер» уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию ООО «Фили-Бейкер» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов прибыльности операций и обеспеченности финансовыми средствами. Общество не планирует существенного сокращения или прекращения деятельности.

В 2023 году Обществом не выдавались и не получались какие-либо обеспечения и обязательства. В течение отчетного периода финансовые вложения Обществом не осуществлялись. Переоценка основных средств не проводится, в связи с нецелесообразностью. ООО «Фили-Бейкер» имеет на своем балансе земельные участки, здания и сооружения, стоимость которых раскрыта в разделе Основные средства, права собственности зарегистрированы.

#### **8. Справочная информация ООО «Фили-Бейкер»**

ИНН 7710209063, КПП 77465001001,

Юридический адрес: 121087, г. Москва, Береговой пр-д, д 4/6, стр.4

Расчетный счет 40702810600060000404 АО «МИНБ» г. Москва,

Кор.счет 30101810300000000600, БИК 044525600

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.В. Герасимов

01.04.2024г.

**Сведения об аффилированных лицах**

**А) I. Состав аффилированных лиц на**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	
							3
1	2	3	4	5	6	7	
1	ООО "САВС"	127473, г Москва, ул. Садовая-Самотечная, 13 / 1	Учредительный договор, учредитель	24.10.2013	100	100	
2	ООО «БалтКом»	193019, г. Санкт-Петербург, ул. Бехтерева, д.4, лит.М	Учредительный договор, учредитель	27.04.2017	100	100	

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.В. Герасимов  
01.04.2024г.

**Информация о связанных сторонах.**

№ п/п	Полное фирменное наименование (или фамилия, имя, отчество аффилированного лица)	Характер отношений, основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %	Документ, подтверждающий характер отношений		Виды операций	Объем операций за 2019 год в денежном эквиваленте	Форма расчетов по договору / (сумма не погашенной задолженности на 31.12.2019 г., тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10
1	<b>ООО "САВС"</b> Гаврилов Ш.Я. Гаврилов С.Я. Герасимов А.В. Букин В.А.	Учредительный договор, учредитель	24.10.2013	100	100	б/н	01.01.2014	Договор субаренды	Предъявлено расходов Обществу, 2 433тыс. руб	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет
2	<b>ООО «БалтКом»</b> Гаврилов Ш.Я. Гаврилов С.Я. Герасимов А.В. Букин В.А.	Учредительный договор, учредитель	27.04.2017	100	100	б/н	01.06.2017	Договор аренды	Предъявлено расходов Обществу, 12 993 тыс. руб	Расчеты производятся денежными средствами путем перечисления на расчетный счет

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.В. Герасимов  
29.03.2022г.

