ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «ДА»
за 2023 год

Владикавказ

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «ДА».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДА».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 362021, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Огурцова, д.4;
Почтовый адрес: 362021, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Огурцова, д.4;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
362021, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Огурцова, д.4;
Телефон: 8 (8672) 51-16-36
Адрес страницы в сети интернет: www.dubua.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДА» зарегистрировано Администрацией Затеречного МО г. Владикавказа 26 ноября 1998 года, основной государственный регистрационный номер **1021500507973**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 15 № 001093055 выдано 22.10.2014 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***1501024614***

Код причины постановки на учет (КПП): ***151501001***

Правовое положение ООО «ДА», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителей ООО «ДА» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ДА» (далее – Общество) составляет 200 000,00 (двести тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «ДА» оплачен полностью.

Статус участника	Учредители	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2023 г.		Информация об оплате
		в процентах (%)	Номинальная стоимость (руб.)	
Физическое лицо	Дюбуа Дмитрий Петрович 90 21 398355, выдан МВД по Республике Северная Осетия – Алания дата выдачи 22.03.2022 г.	75%	150 000,00	Оплачено полностью
Физическое лицо	Караев Руслан Юрьевич 90 23 465670, выдан МВД по Республике Северная Осетия – Алания дата выдачи 24.01.2024 г.	25%	50 000,00	Оплачено полностью
Итого:		100%	200 000,00	

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ДА», является деятельность по производству колбасных изделий (ОКВЭД 10.13.2).

По вспомогательной деятельности Общество осуществляет:
- производство мясных полуфабрикатов (ОКВЭД 10.13.4);
- производство кулинарных мясных (мясо-содержащих) изделий (ОКВЭД 10.13.5);
- торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы (ОКВЭД 46.32.3)
- сдачу имущества в аренду и субаренду (ОКВЭД 68.20), в т.ч. транспортных средств (ОКВЭД 77.12).

ООО «ДА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Органами управления ООО «ДА» являются:

Общее собрание участников;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии пунктом. 16.1 Устава ООО «ДА» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в пунктах: 16.1.1 --- 16.6.12 Устава ООО «ДА».

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 17.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников

Генеральный директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в пунктах: 17.2 --- 17.10 Устава ООО «ДА».

Караев Руслан Юрьевич избран Генеральным директором Общества решением Общего собрания участников от 25.06.2020 г. протокол № 7. Трудовой договор от 25.06.2020 заключен с Генеральным директором бессрочно до переизбрания.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ДА» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 127-БУ от 29.12.2022 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДА» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и

обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В Бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в валюте, отражена в составе рублевой задолженности и рассчитана по официальному курсу валюты, действующему на 31.12.2023 года.

Вид задолженности	Валюта	Сумма в валюте	Курс на 31.12.2023 г.	Сумма в рублях
Дебиторская задолженность	EUR	15 000.72	99,192	1 487 949,88
Итого в рублях на 31.12.2023 г.	-	-	-	**1 487 949,88**
Кредиторская задолженность	EUR	83 001.34	99,192	8 233 060,61
	USD	32 569.73	89,688	2 921 123,71
Итого в рублях на 31.12.2023 г.	-	-	-	**11 154 184,32**

Других видов оборотных активов, стоимость которых выражена в валюте, у Общества нет.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 рублей, используемые при организации производства колбасных изделий, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ДА» и способные приносить экономические выгоды.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

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

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	Остаточная стоимость
Здания, сооружения	1 538 084,92	1 313 191,20	224 893,72
Машины, оборудование	234 072 488,74	86 032 440,16	148 040 048,58
Офисное оборудование	1 090 089,47	224 199,30	865 890,17
Транспортные средства	47 423 659,28	17 134 253,68	30 289 405,60
Другие виды основных средств	17 629 876,20	3 887 282,55	13 742 593,65
Итого:	**301 754 198,61**	**108 591 366,89**	**193 162 831,72**

- ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды»

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В составе основных средств в Бухгалтерской отчетности отражены Права пользования арендованными активами: договора аренды на здания и сооружения, а также стоимость производственного и иного оборудования, приобретенного по договорам финансовой аренды (лизинга).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Группа учета ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	Остаточная стоимость
Договора аренды (здания и сооружения)	9 275 441,44	4 355 482,46	4 919 958,98
Оборудование в лизинге	83 735 409,17	22 295 157,50	61 440 251,67
Транспортные средства в лизинге	67 230 700,34	11 088 749,00	56 141 951,34
Итого	**160 241 550,95**	**37 739 388,96**	**122 502 161,99**

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Для целей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2023 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2023 годе не вело.

Финансовых вложений в 2023 году не было.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ДА» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ДА» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей каждого участника.

В 2023 году резервный капитал не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ДА» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для ООО «ДА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ДА» использует метод начисления.

ООО «ДА» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «ДА» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации готовой продукции признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки контрагентам, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции, без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ДА».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатели	31.12. 2023	31.12.2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,017
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,29	1,81
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,28	0,26
Коэффициент финансовой зависимости	0,58	0,59
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,24	0,59
Рентабельность продаж, %	6,1	4,7
Чистые активы	253 142	215 508

Коэффициент абсолютной ликвидности (CAR 0,2 – 0,5):
(КФВ + ДС) : КО ,где
КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);
ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1510 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности **(CR 1,5 – 2,0):**
ОА : КО ,где
ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)
КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент соотношение собственных и заемных средств **(0,5-0,7):**
КЗ : СК ,где
СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)
КЗ – сумма долгосрочных (строка 1410 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (строка 1510 бухгалтерского баланса).

Коэффициент финансовой зависимости **(Debt Ratio 0,5-0,7):**
ДО : А ,где
ДО – долговые обязательства (строка 1400 + строка 1500 бухгалтерского баланса)
А– сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала **(0,5-0,7):**
(ОА – КО) : СК, где
ОА – оборотные активы (строка 1200 бухгалтерского баланса)
КО – краткосрочные обязательства (строка 1500 бухгалтерского баланса)
СК – собственный капитал (1300 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж**, % (ROS):**
(П : В) х 100, где
П – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о прибылях и убытках)
В – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о прибылях и убытках)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 отчета о прибылях и убытках) в выручке от продаж (статья 2110 отчета о прибылях и убытках).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств, тыс.руб.:

Показатели	2023 год	2022 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**216 404**	**89 701**
Увеличение стоимости основных средств, всего	**149 619**	**147 367**
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов	-	-
поступило новых объектов, в том числе	67 784	34 787
по договорам финансовой аренды (лизинга)	34 707	34 624
прочее (переход на ФСБУ 25/2018)	81 835	112 580
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**50 358**	**30 785**
в том числе за счет:		
продажи основных средств	11 192	122
списания основных средств	-	-
начисленная амортизация за период	39 166	30 663
прочее	-	
Итого изменение стоимости основных средств	**315 665**	**206 283**

Капитальные вложения, тыс.руб.:

Показатели	2023 год	2022 год
Вложения во внеоборотные активы, всего:	**9 147**	**10 683**
в том числе: строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом		
строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами		
капитальные вложения в арендованные объекты основных средств		
приобретение отдельных объектов основных средств	9 147	10 683
объекты, завершенные капитальным строительством до ввода в эксплуатацию		
незавершенные НИОКР		
прочие активы, не введенные в эксплуатацию		
Оборудование к установке, всего:	**2 912**	**10 121**
Итого:	**12 059**	**20 804**

Доходных вложений в материальные активы (статья 1160 Баланса) в 2023 году в ООО «ДА» не осуществлялось.

Финансовых вложений (статья 1170 Баланса) в 2023 году в ООО «ДА» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «ДА» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

В 2023 году ООО «ДА» не предоставляло займы другим организациям.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	2 662
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	8 021
Погашено отложенных налоговых активов	3 497
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	2 662
Остаток на 31.12.2023 года	4 524
Итого: (строка 1180)	**4 524**

Запасы (статья 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса), тыс.руб.:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	102 763	95 610
материалы для основного производства	98 518	91 788
топливо	185	99
тара	289	1 232
запасные части	1 203	451
прочие материалы	1 873	2 040
спецодежда и спецоснастка	695	-
Затраты в незавершенном производстве	2 248	4 355
Полуфабрикаты собственного производства	6 736	8 015
Готовая продукция	13 709	44 551
Итого: (строка 1210)	**125 456**	**152 531**

Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Баланса)

Движение налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в 2023 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	4 791
Поступление НДС в отчетном периоде	133 911
Сумма налога, подлежащая восстановлению	244
Сумма налога, подлежащая вычету	125 963
Остаток на 31.12.2023 года	12 983
Итого: (строка 1220)	**12 983**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	101 188	91 350
Авансы, выданные контрагентам	25 218	32 632
Резервы по сомнительным долгам	- 6 607	- 8 892
Расчеты по налогам и сборам	-	11 994
Страховые взносы по единому тарифу	-	263
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	16
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	103	73
Итого: (строка 1230)	**119 902**	**127 436**

Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:

Денежные средства за отчетный период составили 5 495 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 17 тыс.руб.;

- расчетный счет 5 478 тыс.руб.;

Прочие оборотные активы (статья 1260), тыс.руб.:

В составе прочих оборотных активов в Балансе отражены расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов в текущем году в ООО «ДА» составляют 11 918 тыс.руб.

Расходы будущих периодов в 2023 году распределялись следующим образом:

- автострахование 1 521 тыс.руб.;

- программное обеспечение 10 397 тыс.руб.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса), тыс.руб.:

Размер уставного капитала: 200 тыс.руб.

Уставный капитал ООО «ДА» оплачен полностью.

Распределение прибыли

Планируемое распределение прибыли (убытка) 2023 года, подлежащее утверждению на годовом общем собрании участников Общества, которое должно состояться 30 июня 2024 года:

	Сумма, тыс.руб.	
	На 31.12.2023	**На 31.12.2022**
Капитал до распределения прибыли отчетного года		
Уставный капитал	200	200
Добавочный капитал	66 125	66 125
Резервный капитал	50	50
Прибыль (убыток) прошлых лет	149 133	110 008
Прибыль (убыток) отчетного года	34 875	39 125
Итого капитал до распределения прибыли:	**250 383**	**215 508**
Направления распределения прибыли отчетного года		
Прибыль, направленная на формирование резервного фонда	-	-
Прибыль, направленная на формирование специального фонда акционирования работников Общества (если его образование предусмотрено учредительными документами)	-	-
Прибыль, направленная на дивиденды	-	-
Итоги распределения прибыли отчетного года	-	-
Капитал после распределения прибыли		
Уставный капитал	200	200
Резервный капитал	66 125	66 125
Добавочный капитал	50	50
Прибыль (убыток) прошлых лет	149 133	110 008
Прибыль (убыток) отчетного года	34 875	39 125
Итого капитал после распределения прибыли:	**250 383**	**215 508**
Уменьшение капитала после распределения прибыли отчетного года	-	-
Прирост (уменьшение) капитала в части нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года	34 875	39 125

Чистая прибыль отчетного периода составил 34 875 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на Общем собрании участников ООО «ДА».

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.
Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.
В 2023 году Обществом брались следующие займы и кредиты, задолженность по которым нашли свое отражение в Балансе:

Долгосрочные займы и кредиты, тыс.руб.:

Кредитор	Остаток на 31.12.2023
Филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО	29 971
Дюбуа Дмитрий Петрович	10 000
Итого: строка 1410	**39 971**

Краткосрочные займы и кредиты, тыс.руб.:

Кредитор	Остаток на 31.12.2023
Филиал «Центральный» Банка ВТБ ПАО	1 464
Караев Руслан Юрьевич	29 380
Итого: строка 1510	**30 844**

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	**7 245**
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	11 926
Погашены налогооблагаемые временные разницы	9 185
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	7 245
Остаток на 31.12.2023 года	**2 741**

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ДА» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года составила 180 507 тыс.рублей (на начало 2023 года – 132 232 тыс.рублей).

Расшифровка кредиторской задолженности, тыс.руб.:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	126 379	71 480
Расчеты с покупателями по авансам полученным	6 308	7 328
Задолженность перед персоналом организации	-	-
Задолженность перед СФР	-	259
Задолженность фондом социального страхования по взносам НС и ПЗ	46	47
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 603	1 290
Расчеты по налогу на прибыль	1 733	9 781
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	4	67

Расчеты пс транспортному налогу	159	100
Расчеты пс налогу на имущество	-	-
Расчеты пс ЕНС	863	-
Расчеты пс депонированным суммам	10	10
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе:	42 402	41 870
расчеты с контрагентами по договорам аренда	5 949	5 636
Итого: (статья 1520)	**180 507**	**132 232**

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса), тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по предстоящим отпускам	1 995	595
Страховые взносы по предстоящим отпускам	614	183
Итого: (статья 1540)	**2 609**	**778**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены два основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

- Производство и реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов;
- Реализация мясного сырья и вспомогательных материалов.

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Наименование	Производство и реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов	Реализация мясного сырья и вспомогательных материалов
Выручка по сегменту (тыс.руб.)	1 109 209	118 959
Себестоимость по сегменту (тыс.руб.)	1 037 948	115 327
Финансовый результат по сегменту (тыс.руб.)	71 261	3 632
Активы по сегменту (тыс.руб.)	547	61
Обязательства по сегменту (тыс.руб.)	322	36

В соответствии с применяемой методикой активы (обязательства) по операционным сегментам определены пропорционально размерам выручки сегментов. При определении обязательств сегментов задолженность по налогам не учитывалась.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Состав доходов	2023 год
Производство и реализация колбасных изделий и мясных полуфабрикатов	1 109 209
Реализация мясного сырья и вспомогательных материалов	118 959
Итого:	**1 228 168**

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «ДА», тыс.руб.:

Состав расходов	2023 год
Оплата труда	35 708
Страховые взносы с ФОТ	10 946
Амортизация основных фондов	16 690
Сырье и материалы	793 100
Итого:	**856 444**

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы	2023 год	
	%	сумма, тыс.руб.
Проценты к получению, в том числе:	-	-
- прочие проценты к получению	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие операционные доходы, в том числе:		**34 371**
- доходы, связанные с реализацией основных средств	55,2%	18 967
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества (материалов)	1,3%	462
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	2,7%	916
- курсовые разницы	4,8%	1 662
- исправительные записи по операциям прошлых лет	0,2%	58
- оприходование излишков	1,2%	400
- списание дебиторской и кредиторской задолженности по актам сверки	1,1%	377
- резервы по сомнительным долгам	31,5%	10 834
- прочие доходы	2%	695
Итого: (строка 2340 формы 2)	**100 %**	**34 371**

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	2011 год	
	%	сумма, тыс.руб.
Проценты к уплате, в том числе:	**100%**	**17 085**
- проценты по займам	100%	17 085
Прочие расходы, в том числе:	**100%**	**42 783**
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией основных средств		3 662
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества		466
- расходы и себестоимость, связанные со сдачей имущества в аренду и субаренду		183
- возмещение расходов лизингодателю, предусмотренных условиями договора		2 366
- резерв по сомнительным долгам		8 061
- курсовые разницы		2 797
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией финансовых вложений		-
- расходы на услуги банков		716
- списание дебиторской и кредиторской задолженности по актам сверки		85
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков		2 501
- премии и бонусы, выплаченные контрагентам		2 382
- штрафы, пени, неустойки		2 917
- расходы, связанные с регистрацией имущества		-
- расходы, связанные с благотворительной деятельностью и спонсорской помощью осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера		3 764
- прочие расходы		12 883
Итого: (строка 2320 + строка 2350 формы 2)		**59 868**

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2023 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	**49 396**	**20%**	**9 879**	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль**
Налогооблагаемые временные разницы:	**13 707**	**20%**	**2 741**	**Отложенные налоговые обязательства**
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	59 506	20%	11 926	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	45 927	20%	9 185	- погашены отложенные налоговые обязательства
- списаны разницы по выбывшим объектам	-	-	-	- списаны отложенные налоговые обязательства по выбывшим объектам
Вычитаемые временные разницы:	**22 620**	**20%**	**4 524**	**Отложенный налоговый актив**
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы	40 107	20%	8 021	- созданы отложенные налоговые активы
- условный доход по	-	-	-	- созданы отложенные налоговые

налогу на прибыль				активы
- погашены разницы	17 487	-	3 497	- погашены отложенные налоговые активы
- списаны разницы по выбывшим объектам		-		- списаны отложенные налоговые активы по выбывшим объектам
Постоянные налогооблагаемые разницы	**14 665**	**20%**	**2 933**	**Постоянное налоговое обязательство**
Постоянные вычитаемые разницы	**5 254**	**20%**	**1 051**	**Постоянный налоговый актив**
Налоговая база по налоговой декларации	**67 723**	**-**	**13 544**	**Текущий налог**
Иные обязательные платежи в бюджет	**-**	**-**	**-**	**Прочие платежи в бюджет**
Штрафные санкции	**-**	**-**	**-**	**Штрафные санкции**

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	**14 665**
в том числе:	
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	
возмещение расходов лизингодателю	2 366
премии, бонусы сверх норм	2 382
прочие расходы, не учитываемые в НУ	4 179
списание НДС, не подтвержденных счет-фактурой	30
списание переплат с лицевого счета (срок истек)	2 791
штрафы, пени, неустойки	2 917
прочие расходы	-
Постоянные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	**5 254**
в том числе:	
Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	
изменение стоимости предметов аренды	214
арендные обязательства	2 553
лизинговые платежи	2 487
прочие расходы	-
Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	**13 707**
в том числе:	
разница между стоимостью ОС (сч.01) в Бухучете и НУ	26 242
проценты по обязательствам (сч. 76.07.5)	(9 365)
арендные обязательства	(3 703)
разница между стоимостью ГП в Бухучете и НУ	405
доходы будущих периодов (по курсовым разницам)	112
разница стоимости материалов (биоотходы)	1
разница незавершенного производства в БУ и НУ	15
прочие расходы	-
Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего:	**22 620**
в том числе:	
разница между стоимостью внеоборотных активов (сч.08) в БУ и НУ	(3 140)
дебиторская задолженность (разница в БУ и НУ по сч.76.02)	(178)
разница в учете малоценки (сч.10.21.2)	2 858
разница незавершенного производства в БУ и НУ	2 620
расходы будущих периодов (по курсовым разницам)	79
арендные обязательства	21 053
разница между стоимостью ОС (сч.01) в Бухучете и НУ	(672)
прочие расходы	-

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ДА», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор _____ Караев Р. Ю.

Главный бухгалтер _____ Розовская Е. И.

«26 » марта 2024 года