

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2023 года
и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 года**

ООО «ПРОДСОЮЗ»

Пояснения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Продсоюз» за 2023 год, сформированной организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил учета и отчетности.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на которую она составлена, является 31.12.2023 г.

В 2023 году ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось специализированной организацией, генеральный директор Общества возложил на себя обязанности главного бухгалтера Общества и осуществлял составление бухгалтерской отчетности.

1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/99 общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДСОЮЗ" (далее - Общество) зарегистрировано 27 февраля 2009 года МИФНС России по г. Москве №46

ОГРН 1097746103982

ИНН 7729628928

КПП 772501001

ОКПО 60459549

Адрес (место нахождения): 119071, Москва г, ул. Орджоникидзе дом 12, этаж 3, комната №8.

Сведения об обособленных подразделениях

Общество имеет обособленное структурных подразделение.

Правовое положение ООО «ПРОДСОЮЗ», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными Законами, нормативными актами Российской Федерации.

Общество в проверяемом периоде не осуществляло деятельность в области общественного питания.

Основным видом деятельности Общества является (ОКВЭД 56.29.) Деятельность предприятия общественного питания по прочим видам организации питания.

Среднесписочная численность персонала составляет:

на 31.12.2022 год 50,7 человек;

на 31.12.2023 г. 68,5 человек.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным Директором Горячевым Ильей Алексеевичем

Исполняющий обязанности главного бухгалтера Общества - генеральный директор Горячев Илья Владимирович.

Ревизор

ООО «ПРОДСОЮЗ» не имеет ревизора.

Лицензии и сертификаты

Общество не имеет лицензий и сертификатов

Сведения о дочерних, контролируемых и прочих обществах

Общество не имеет дочерних, контролируемых и прочих обществ.

Уставной капитал, его структура

Размер уставного капитала Общества составляет 500 тыс.руб.
Конечный бенефициаром – является Горячев Илья Алексеевич.

Сведения об аудиторе Общества

Аудитором ООО «ПРОДСОЮЗ» является – Аудиторская компания ООО «Акцент Аудит» ИНН 7820070985 действующая по договору №07-24-а от 05.03.2024г.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с приказом № 1/у от 30.12.2022г. по учетной политике Общества, который подготовлен с учетом требований:

- Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом министерства финансов №34н от 29.07.1998;
- Приказа Минфина РФ от 20.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020, «Капитальные вложения»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- и иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Отчетным периодом является период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" утвержденным приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

Оценка активов и обязательств в отчетности производится по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым формируются резервы, и оценочных обязательств.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе, реализованной в программе «1С: Предприятие» с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- Оборотно-сальдовой ведомости;
- Оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- Карточки счета и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям применяются типовые

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также оценочные обязательства отражаются в составе краткосрочных активов и обязательств, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован их учет на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка стоимости объектов основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

В соответствии с ФСБУ 25 произведен ретроспективный пересчет.

В составе основных средств учитываются неотделимые улучшения в арендованные нежилые помещения в г. Москве.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество арендует следующие основные средства:

- Нежилые помещения по адресам:
 - г. Москва, ул. Орджоникидзе дом 12 этаж 3, комната №8;
 - Московская область, г. Балашиха, ул. Белякова, вл. 1Б;

5. Запасы.

(см. таблица 3 «Наличие и движение запасов»)

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Учёт ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в стоимость запасов.

На счете 10 «Материалы» учитывается топливо, тара, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда и прочие материалы. На счете 41 «Товары» учитывается стоимость продуктов.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

В составе средств в обороте к бухгалтерскому учету принимается специальная одежда и другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования. Если срок полезного использования специальной одежды не превышает 12 месяцев, её стоимость списывается на расходы единовременно в момент отпуска в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания МПЗ.

6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются неисключительные права на программные продукты и базы данных, а также дополнительные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора либо срока их использования. Срок использования устанавливается в момент принятия к учету.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих внеоборотных активов, если срок погашения по ним после отчетной даты превышает 12 месяцев;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»

По состоянию на 31.12.2023г. расчеты по полученным кредитам и займам отсутствуют.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

7. Финансовые вложения.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения, в разрезе договоров.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество признает выручку от реализации продукции, товаров (работ, услуг) по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком) и предъявления им расчетных документов. Учет выручки ведется в разрезе видов деятельности.

Расходы

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные. К прямым расходам относится стоимость продуктов, непосредственно связанных с производством готовой продукции. Остальные расходы по обычным видам деятельности признаются коммерческими, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе расходов отчетного периода.

Незавершенное производство

Отраслевые особенности характеризуются отсутствием незавершенного производства.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности, поступившей в результате хозяйственных операций и погашенной в отчетном периоде, представлено развернуто.

По итогам проведения анализа дебиторской задолженности не создаются резервы по сомнительным долгам, в связи с их отсутствием. Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивается индивидуально исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 составляет 35 757 тыс.руб
Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 сост. 291 146 тыс.руб

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 составляет 9 294 тыс.руб
Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 сост. 211 789 тыс.руб
Для погашения кредиторской задолженности предусмотрена отсрочка платежей.

9. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода отражаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

10. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов Обществом используется метод начисления. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу оценки по средней стоимости.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто.

11. Изменение учетной политики

Учетная политика на 2023 год не предусматривает существенных изменений учетных принципов и порядка представления информации в отчетности, за исключением:

Учетная политика в части учета аренды и учета основных средств изменилась в связи с применением с 01 «января» 2022 года *ФСБУ 06/2020* и *ФСБУ 25/2020*.

12. Раскрытие существенных показателей

Внеоборотные активы

Движение дебиторской задолженности, поступившей в результате хозяйственных операций и погашенной в отчетном периоде, представлено развернуто. На отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Согласно положениям учетной политики средства во вкладах (депозитах) сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом косвенных налогов. Сальдо денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено по строке 4129 «Прочие платежи».

Налогообложение

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Ставка по налогу на прибыль, применяемая к Обществу, составляет 20%.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение за период
-------------------------	---------------	---------------	---------------------

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение за период
Отложенные налоговые активы	1034	195	839
Отложенные налоговые обязательства	1005	188	817

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная в отчетном периоде, составила 20 016 тыс. руб. Сумма налога, предъявленная покупателям при реализации товаров (работ, услуг) – 35 831 тыс. руб. Сумма НДС, принятая к вычету 35 831 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода отражаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Раскрытие информации в отношении прекращения, непрерывности деятельности и реорганизации Общества

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Чистые активы Общества:

На 31.12.2022 г. составляют 31 320 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. составляют 1 964 тыс. руб.;

Общество не получало займов и кредитов.

Деятельность осуществлялась Обществом непрерывно на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В отчетном году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. 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
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло
- перевод части сотрудников Обществом на удаленную не производился
- Обществом не производилось в отчетном году и не планируется необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- Обществом не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;
- Общество не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- Общество не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности, на текущую дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует;
- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- у Общества отсутствуют обязательства по договорам займа и кредитным договорам;
- дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валюте, а также активы на иностранных счетах у Общества отсутствуют, соответственно, отсутствует влияние курса иностранной валюты;
- перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по основным поставщикам не ожидаются;
- Общество не ожидает изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- Общество не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала не планируется;
- Общество не ожидает потери ключевого Заказчика.
- Общество не ожидает возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества;

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, 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 отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость 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».

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств или предъявленных претензий. Оценочные значения в отчетности являются обоснованными, их раскрытие в отчетности соответствует требованиям применимой концепции подготовки отчетности.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В Обществе не имели место события в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за год, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 со связанными сторонами

Заработная плата основного управленческого персонала ООО «ПРОДСОЮЗ» за 2023 год составила 6 675 тыс. руб., начисленные страховые взносы – 2 013 тыс. руб.

В отчетном периоде финансовые операции со связанными сторонами осуществлялись:

Сумму выплаченных в отчетный период дивидендов АО «Саммит» составила 2 150 тыс. руб. из них :

250 тыс. руб. согласно решения №1/23 от 31.03.2023;

1 900 тыс.руб. согласно приказа №3 от 08.09.2023;

Сумма выплаченных дивидендов Горячеву И.А. составила 28 580 тыс.руб. согласно приказа № 3 от 08.09.2023;

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности. (п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Общество раскрывает информацию об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010.

Признак	Метод раскрытия
Существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, обнаружены и исправлены в текущем году	Характер ошибки; Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду, в которой это практически осуществимо; сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов

Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то приводится описание способа отражения исправленной существенной ошибки в бухгалтерской отчетности и указывается период, начиная с которого внесены изменения.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность за 2023 год от 01 апреля 2024г. На дату подписания исправленной бухгалтерской отчетности отчетность не утверждена Протоколом участников общества. Исправленная отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

В отчетном периоде Общество не применяло ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», так как не имело выраженной в иностранной валюте стоимости средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Учет затрат по прекращаемой деятельности»

В отчетном периоде прекращения какой-либо деятельности не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о ликвидации и реорганизации.

Риски хозяйственной деятельности.

Процесс управления рисками в хозяйственной деятельности Общества заключается в непрерывной оценке рисков, разработке и принятию управленческих решений для оценки рисков, реагирования на риски, контроля эффективности и планирования деятельности Общества.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
23.04.2024 г.

Горячев И.А.

