Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РМК»
за 2023 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «РУССКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «РМК»

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа, почтовый адрес: 192148, г. Санкт-Петербург, пр. Елизарова, д. 42, лит. А, пом. 47-Б.

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «РМК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 06 октября 2015 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) ***1157847337427***.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7810384090***

Код причины постановки на учет (КПП): ***781101001***

Общество применяет Общую систему налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ.
Основной вид деятельности ***(ОКВЭД) 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами***

Уставный капитал ООО «РМК» (далее – Общество) составляет 10 00,00 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем Общества является Иртегов Алексей Владимирович, он обладает 100% доли в уставном капитале и занимает должность генерального директора Общества.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2023 года составила 14 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РМК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 10/УП от 28.12.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Основные средства

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 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.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Переоценка объектов основных средств на начало года по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Аренда (Лизинг, аренда, субаренда)

При организации учета руководствоваться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении условий «1», «2», «3», «4», указанных в п. 5 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.
Основание п. 9 ФСБУ 25/2018

Организация, в случае если она является арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.
Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а» и «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по

аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Основание: пп. 11,12 ФСБУ 25/2018

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования берется равной ставке, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Основание пп. 14,15 ФСБУ 25/2018

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Основание п. 17 ФСБУ 25/2018

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018. Начисления процентов происходит ежемесячно в последний день месяца.
Основание п. 19 ФСБУ 25/2018

Сумма задолженности по договору лизинга отражается по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по аренде».

Выручка

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления и признается в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, т.е. по дате отгрузки продукции и дате перехода права собственности.

Материально-производственные запасы

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

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

Оценочные обязательства

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

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

ООО «РМК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».
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 «РМК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка организации отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности формируются и 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).

Группировка произведенных расходов осуществляется по видам расходов (статьям элементов затрат). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на продажу списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств произведена Обществом в 2023 году по состоянию на 31.12.2023 г.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

В 2023 году организация осуществляла следующие виды деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- аренда легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Реализация (без учета НДС) за 2023 год составила 1 831 860 тыс. руб., за 2022 год 1 787 483 тыс. руб.

В составе выручки предприятия отражены доходы (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2023 г.	Доля от общей выручки
Выручка от основных видов деятельности	**1 831 860**	**100%**
торговля оптовая мясом и мясными продуктами	1 830 442	99,92%
аренда легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	1 418	0,08%

Себестоимость продаж в 2023 г. составила -1 740 415 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

В 2023 году внеоборотные активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2023 году в ООО «РМК» не осуществлялось.

Займы долгосрочные

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

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения ООО «РМК», отражаемые на конец 2023 года, составили 40 тыс. руб.

Займы и кредиты

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.
На 31.12.2023г. задолженность на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты» составила 89 831 тыс. руб.
За пользование банковскими кредитами были начислены и выплачены проценты в сумме 12078 тыс. руб., что отражено на сч. 91 «Прочие расходы»-«проценты к уплате».

Движение временных разниц за отчетный период

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

Остаток на 01.01.2023 года	0
Созданы в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	604 – Основные

	средства 802 – Убыток текущего периода
Погашены вычитаемые временные разницы	286 – Основные средства 802 – Убыток текущего периода
Остаток на 31.12.2023 года	318 – Основные средства

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

Остаток на 01.01.2023 года	191 – Основные средства
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	531 – Доходные вложения в материальные ценности
Погашены налогооблагаемые временные разницы	168 – Основные средства
Остаток на 31.12.2023 года	554, в т.ч. 531 – Доходные вложения в материальные ценности, 23 – Основные средства

Сведения о чистых активах общества

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Чистые активы	104 231	82 681	66 999

Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

1. **Иртегов Алексей Владимирович** – лицо, которое оказывает на Общество значительное влияние, так как является генеральным директором и участником, которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале Общества. Операции в отчетном периоде:

   - выплата вознаграждения в виде заработной платы в рамках трудового договора (сумма не раскрывается по причине отсутствия согласия на обработку персональных данных),

   - возвращен займ в сумме 1000 тыс. руб.

2. **ИП Иртегов Алексей Владимирович** (ИНН 591911403575) - – лицо, которое оказывает на Общество значительное влияние, так как является генеральным директором и участником, которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале Общества. Операции в отчетном периоде:

   - предоставлен займ в сумме 140 тыс.руб.

   - возвращен займ в сумме 100 тыс.руб.

3. **ООО «РМПК»** (ОГРН 1247800029135, ИНН 7811797252) – лицо, которое оказывает на Общество значительное влияние, так как его участником, которому принадлежит 100% долей в уставном капитале ООО «РМПК» является Иртегов Алексей Владимирович. Операции в отчетном периоде не осуществлялись.

Выплаты вознаграждений ключевому управленческому персоналу в отчетном периоде составили 924 тыс. рублей (2022 г.: 876 тыс. рублей). Вознаграждения выплачивались в виде заработной платы в рамках трудовых договоров.

Иные операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Иртегов Алексей Владимирович (паспортные данные не раскрываются по причине отсутствия согласия на обработку персональных данных) является конечным бенефициаром Общества.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Обществом оценочные обязательства в форме резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, иных резервов не создавались.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

В условиях экономических санкций, введенными недружественными странами в отношении Российской Федерации, бизнесу часто приходится искать решения, которые нивелируют последствия этих санкций: сокращение количества банков, осуществляющих валютные платежи, изменение валюты самих платежей, нарушение логистических цепочек и увеличение сроков доставки контейнеров, изменение курса валют, рост процентной ставки. Все это играет важную роль при планировании внешнеэкономической деятельности.

Большую часть вышеописанных трудностей постепенно удалось решить, однако значительный рост ключевой ставки Банка России во втором полугодии 2023 г. (с 7,5% до 16%) привел к повышению процентной ставки по кредиту до 19,5-20%. Увеличение расходов в виде процентов по кредиту ведет к снижению конкурентоспособности ООО «РМК» в части товаров, закупленных на внутреннем рынке.

Стоит отметить, что в 2023 г. доля товара, который ООО «РМК» импортировало самостоятельно, увеличилась до 15 % (против 7% в 2022 г.), что позволило по итогам года получить чистую прибыль в размере 21,5 млн руб. (против 15,6 млн руб. в 2022 г.).

В связи с этим, руководство приняло решение об увеличении доли собственного импорта в 2024 г. Способность предложить больший объем товара по цене не выше среднерыночной позволит изменить систему расчетов с покупателями (с отсрочки на предоплату), что даст возможность более выгодно распределить денежные потоки компании. Это обеспечит не только рост прибыли, но укрепит позиции ООО «РМК» на рынке мяса и мясных продуктов.

Генеральный директор Иртегов А.В.

«28» марта 2024 года