

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» за 2023 г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» (далее "Общество") за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Мир Колбас»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТД «Мир колбас»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

302004, г. Орел, ул. Ливенская, д.78

Почтовый адрес головной организации:

302004, г. Орел, ул. Ливенская, д.78

Телефон: (4862) 54-51-49;

Электронный адрес: shemelinaom@mirkolbas.com

Адрес страницы в сети интернет:

Сведения об образовании юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер - 1095742001167

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица- серия 57№001207212

Свидетельство о постановке на налоговый учет- серия 57 №001207213

Идентификационный номер: 5751037532

КПП 575101001

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31.12.2022 г. 353 человек.

по состоянию на 31.12.2023 г. 353 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. 353 человек.

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД:

46.3 «Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями»

Наличие лицензий - нет

Филиалы, представительства, дочерние общества и обособленные подразделения

Обособленное подразделение в г. Рязань КПП 623445002

Обособленное подразделение в г. Тула КПП 710045001

Обособленное подразделение Ростов-на-Дону

Уставный капитал составляет 500 000 руб.,

Акционерами общества являются: 100% Физическое лицо Наниева Галина Михайловна

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Изменения устава – не проводились

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет:

- единоличный исполнительный орган Общества – Директор.

Производились выплаты дивидендов учредителю в размере 3 000 000руб

Совет директоров – не формировался

Ревизионная комиссия –

Аудитор общества:

ООО «Аудиторская фирма УКАП»

Место нахождения:

302028, г. Орел, ул. М. Горького, д. 29а, оф. 15

Телефон: (4862) 47-58-07

Идентификационный номер: 5752002998

КПП 575301001

Членство СРО:

ООО Аудиторская фирма «УКАП» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 10303048530.

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Бенефициарного владельца, соответствующего требованиям Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" не имеется. (или указать Ф.И.О.)

Основные положения учетной политики

Согласно п. 10 Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н для ведения бухгалтерского учета в ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» сформирована учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.... Приказ №36 от 24 декабря 2021г

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие

Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» подготовлена исходя из непрерывности деятельности.

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств (далее - ОС), в соответствии с п.3-5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение. Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Согласно учетной политике № 36 от 24 декабря 2021 г Амортизация основных средств начисляется линейным способом

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023г
По данным отчета по основным средствам, руб.	84 875 293	110 947 215
- Первоначальная стоимость		
- Амортизация	72 002 098	83 210 610
- Остаточная стоимость	12 873 195	27 736 604

В составе основных средств общества учтены такие объекты, как машины и оборудование, транспортные средства, информационное, компьютерное, телекоммуникационное оборудование

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии.

Резерв на ремонт основных средств не создается.
Переоценка основных средств не осуществляется.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах 6-16 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (п. 28 ПБУ 14/2007).

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
По данным отчета по основным средствам, руб.		
- Первоначальная стоимость	321 656	321 656
- Амортизация	192 076	321 656
- Остаточная стоимость	129 380	0

Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования осуществляется на субсчетах счета 10 «Материалы» в составе средств в обороте.

Списание материалов---- 161 771 476 руб.

Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента их оплаты. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, незавершенного производства, которые непосредственно включены в их себестоимость.

Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма дебиторской задолженности составила 394 735 000 руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями. Задолженность, не подтвержденная дебиторами с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

ООО «Торговый дом «Мир Колбас» осуществляет наличные и безналичные расчеты через кассу и расчетные счета. Операции с денежными средствами осуществляются в национальной валюте.

Лимит остатка наличных денег в кассе ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» в 2023 г. установлен приказом руководителя №58 от 24 декабря 2022 г. и составил 1 000 000 руб. На начало проверяемого периода остаток наличных денег в кассе составил 2 504 705 руб. 00 коп.

Основными направлениями выбытия денежных средств из кассы являются:

- выплата заработной платы,
- выдача под отчет,
- сдача в банк.

Сальдо на 31.12.2023 г. на расчетных счетах организации составило 5 638 102 руб.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Общество размещает свободные денежные средства в банках на краткосрочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Такие депозиты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и на 31.12.2023 г. и составляют 0 тыс. руб.

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 110 638 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 40 243 тыс. руб.

Чистые активы составили 112 408 тыс. руб., их изменение

Выплата дивидендов 3 000,0 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Резервный капитал

И т.д.

Обязательства

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты с бюджетом.

Виды задолженности	Сумма по Главной книге, руб.	
	на 31.12.222	на 31.12.23
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	173 507 834	215 754 363
Расчеты с покупателями и подрядчиками	53 791 410	73 528 156
Расчеты с бюджетом	9 741 338	4 478 000
Расчеты по социальному страхованию	2 675 648	3 574 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	5 289 208	6 871 105
Расчеты за услуги телефонной связи	84 513	24 235

Расчеты с дебиторами и кредиторами	100 196 204	85 982 592
Итого	345 286 155	390 212 451

Задолженность с истекшим сроком исковой давности составила ____0__ руб., в том числе по _____ в сумме _____, по « _____ » _____ руб. и др., которая списана и признана в составе прочих расходов в соответствии с приказом № _____ от _____ г.

Учет кредитов и займов полученных.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, и т.п. относятся в дебет счета 44 «Издержки обращения».

Сумма краткосрочных кредитов и займов 37 810 469 руб

Оценочные обязательства

В 2022 году резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создавался.

Размер оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. состоит из:

Резерва на оплату предстоящих отпусков в размере ____0__ тыс. руб.

Резерв на выплату за выслугу лет и вознаграждения по итогам года в размере ____0__ тыс. руб.

Налогообложение

ООО «Торговый Дом «мир Колбас» применяет общую систему налогообложения и является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, транспортного налога

Налог на прибыль

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

Внереализационные доходы

Показатели	2022 год	2023 год
% банка	223 487	242 364
Пени, неустойки начисленные покупателям	1 483 790	0,00
Излишки ТМЦ	1 200 020	8 711 738
Компенсация транспортных расходов	6 792 700	00,00
Продажа старого оборудования	49 036,00	0,00
Компенсация расходов ФСС	0,00	
Прочие доходы	5 349 967	11 248 248
Итого	15 099 000	20 202 350

Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

При реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры (выполнения работ, оказания услуг). Счет фактура имеет номер и дату.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2023 г составила 4 324 341 тыс. руб., прочие доходы 20 202 тыс. руб.

Общество организация признает производственные и общехозяйственные затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99.

Расшифровка прочих расходов:

Прочие расходы

Показатели	2022 год	2023 год
Хозяйственные расходы (покупка цветов, подарков)	331 317,00	341 816,00
Пени, штрафы	30 000,00	00,00
Представительские расходы	1 093 977,00	848 864,00
Списание ТМЦ	6 680 706,00	5 160 977,00
Списание безнадежных долгов	4 067 115	878 523,00
Итого	12 203 115,00	7 230 180,00

Себестоимость продаж составила 3 667 772,00 тыс. руб., прочие расходы 7 230 ,00 тыс. руб.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Изменения в учетной политике

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения по признанию и учету основных средств в связи с переходом с 2022 г. на новый стандарт ФСБУ 6/2020. Для перехода на новый стандарт учетной политикой установлен ретроспективный способ перехода.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения по признанию и учету капитальных вложений в связи с переходом с 2022 г. на новый стандарт ФСБУ 26/2020. Для перехода на новый стандарт учетной политикой установлен ретроспективный способ.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения по признанию и учету права пользования активом в связи с переходом с 2022 г. на новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Для перехода на новый стандарт учетной политикой установлен способ - учета аренды с признанием права пользования активом

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения по признанию и учету запасов в связи с переходом с 2021 г. на ФСБУ 5/2019. Для перехода на новый стандарт учетной политикой установлен ретроспективный способ.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения по признанию и учету права пользования активом в связи с переходом с 2023 г. на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация обязательств в ООО «_____» ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» _____» проводилась по состоянию на 31 декабря включительно.

Существенной информации о событиях после, условных обязательствах, неопределенностей после отчетной даты не было.

Информация о прекращении деятельности отсутствует, организация предусматривает непрерывное развитие деятельности.

Аудиторская проверка за прошлый отчетный период проводилась...ООО «Аудиторская фирма УКАП»

Сведения об аудиторе по аудиторской проверке за 2021 г...302028, г. Орел, ул. М. Горького, д. 29а, оф.15 ИНН/КПП 5752002998/575301001, ОГРН 10303048530.....

Связанные стороны

В 2023г. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- начислена заработная плата, включая премии Генеральному директору _____ в сумме 917 524 руб Данная сумма включает в себя и выплату компенсации за неиспользованный отпуск, которая была выплачена генеральному директору Общества в связи с истечением срока срочного трудового договора и заключением нового срочного трудового договора на новый срок.

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества

является _____
Бенефициарного владельца, соответствующего требованиям Федерального закона от 07.08.2001г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" не имеется. (или указать Ф.И.О.)

Непрерывность и риски

ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» в 2023 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2023-2024г. не предполагается.

Рыночные риски

- рост кредитных ставок

Обществом не планируется привлечение дополнительных значимых по величине суммы заимствованных средств в 2024 году.

- риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Страновые и региональные риски

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску, поскольку не имеет дочерних организаций в других странах.

- отраслевой риск

В 2023 году не ожидается снижение конкурентной борьбы на рынке продаж продовольственных товаров в Российской Федерации.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Торговый Дом «Мир Колбас», 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.

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 ООО «Торговый Дом «Мир Колбас» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Корректирующее операции отсутствуют.

Директор ООО «Торговый Дом «Мир Колбас»

Шемелина Оксана Михайловна

29 марта 2024г