

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЯСИНВЕСТ»
(ООО «МЯСИНВЕСТ»)**

ИНН 9718075922/КПП 773101001 ОГРН 1177746945760

адрес: 121596, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 246

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 01 января 2025 г.**

Место: г. Москва

Дата: 21 марта 2025 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. рублей

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится организацией на основании Приказа от 29 июля 1998 г. N 34н Минфина РФ «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЯСИНВЕСТ»,
(полное наименование организации)

ИНН, КПП, ОГРН организации: ИНН 9718075922 КПП 773101001 ОГРН 1177746945760,

Юридический/физический адрес: 121596, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 246.

Ф.И.О., должность руководителя: генеральный директор Старошак Д.Д.

ИНН руководителя организации (при наличии) 504416687881.

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: генеральный директор Старошак Д.Д.

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии): 504416687881.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 25 человек.

Размер уставного капитала организации: 300 000 (триста тысяч) рублей.

Бенефициарным владельцем ООО «МЯСИНВЕСТ» является Михолап Владимир Борисович – 100% в уставном капитале общества. Дивиденды в 2024 году выплачивались в размере 23 411 765 рублей с учетом налога.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде: торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

13.02.2023г. было открыто ОП ООО «МЯСИНВЕСТ» по адресу 107143, г. Москва, Открытое шоссе, дом № 13, стр.1, пом. VI комн. 3 КПП 771845001.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

средняя заработная плата в организации: 64 992,13 рублей;

заработная плата всего начисленная по организации за 2024 год: 22 851 231,56 рублей, из них управленческому персоналу: 9 668 258,57 рублей.

Основные показатели деятельности организации за 2024 год:

Выручка по основному виду деятельности: 3 572 170 тыс. руб.;

прочие доходы: 69 982 тыс. руб. (13 941 тыс. руб. проценты к получению, 28 575 тыс. руб. резервы по сомнительным долгам, реализация ОС 13 167 тыс. руб, 14 299 тыс. руб. прочие доходы, которые включают: оприходование излишков, разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, списание задолженности с истекшим сроком исковой давности, неустойки/проценты/штрафы по судам и т.д.).

Затраты на производство и реализацию продукции:

Себестоимость проданных товаров: 3 223 593 тыс. руб.;

амортизация ОС и арендованного имущества: 11 946 тыс. руб.;

фонд оплаты труда: 17 076 тыс. руб.;

прочие коммерческие расходы: 86 822 тыс. руб.;

прочие расходы: 221 559 тыс. руб. (3 816 тыс. руб. проценты к уплате, 209 305 тыс. руб. резервы по сомнительным долгам, 521 тыс. руб. расходы на услуги банков, 521 тыс. руб. списание недостач и 7 106 тыс. руб. списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, 290 т. руб. прочие расходы, которые включают: разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров, госпошлины по судам и т.д.).

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро- ч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	восста- новлени е резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	174 838	(55 680)	426 777	-	(81 454)	-	(40 487)	-	-	1	520 162	(227 288)
	5530	за 2023г.	104 215	(13 933)	93 525	-	(25 023)	-	(71 820)	-	2 151	-	174 838	(55 680)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	121 915	(54 659)	316 626	-	(39 272)	-	(40 487)	-	-	-	399 269	(206 293)
	5531	за 2023г.	86 905	(12 606)	50 391	-	(15 389)	-	(71 514)	-	-	-	121 907	(54 659)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	51 667	-	68 655	-	(41 844)	-	-	-	-	-	78 479	-
	5532	за 2023г.	14 941	-	42 970	-	(6 244)	-	-	-	-	-	51 667	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 256	(1 021)	41 495	-	(338)	-	-	-	-	1	42 414	(1 021)
	5533	за 2023г.	2 369	(1 327)	164	-	(3 420)	-	(306)	-	2 151	-	1 264	(1 021)
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	174 838	(55 680)	426 777	-	(81 454)	-	(40 487)	X	-	1	520 162	(227 288)
	5520	за 2023г.	104 215	(13 933)	93 525	-	(25 053)	-	(71 820)	X	2 151	-	174 838	(55 680)

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н):

Наличие и движение запасов

[illegible]

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Учредитель ООО «МЯСИНВЕСТ» Михолап Владимир Борисович является учредителем ООО «ПРОДМИТ». Участник Михолап Владимир Борисович является Займодавцем. Генеральный директор Старощак Дмитрий Дмитриевич обычные хозяйственные операции как с сотрудником.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

ООО «ПРОДМИТ» продавец товаров и покупатель сырья за 2024 год. ООО «МЯСИНВЕСТ» произвел продажу на сумму 197 844 тыс.руб. Покупку на сумму 622 580 тыс.руб.

Займы связанным сторонам представились на коммерческих условиях .

Сумма процентов, начисленных по займам, составила :

В 2024 году 3 816 тыс. руб.

Срок погашения займов - 2029 год .

Информация о заработной плате генеральному директору за 2024 год: 2 765 220,01 рублей.

5. Информация об основных положениях учетной политики организации

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО «МЯСИНВЕСТ» от 30 декабря 2021 г. N 1 "Об утверждении учетной политики на 2024 год".

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства: Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более установленной законодательством за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный

инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

В учете предприятия выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания;
- в) машины и оборудование (кроме офисного);
- г) офисное оборудование;
- д) производственный и хозяйственный инвентарь;
- е) сооружения;
- ж) транспортные средства;
- з) другие виды основных средств

Переоценка не проводится. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Лимит стоимости основных средств (ОС) в налоговом учёте в 2024 году составляет **100 000 рублей**

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Основные средства: Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Переоценка не проводится.

Материально-производственные запасы: Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Финансовый результат текущей деятельности: Финансовый результат от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

7. Учет заемных средств.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного

8. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших в 2024 году после отчетной даты 31.12.2023г. В рамках проведения аудиторской проверки за 2023 год были выявлены отклонения. В связи с чем предоставляем ретроспективное уточнение показателей за 2023 год.

- запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 в пределах 1043 тыс. руб. Занижение произошло вследствие неполного восстановления в бухгалтерском учете в 2023 году резерва под снижение себестоимости МПЗ. Также произошло занижение показателя внереализационных доходов на сумму 1043 тыс. руб. из-за не восстановленного Резерва под снижение стоимости МПЗ. Отсутствие восстановления в требуемом объеме резерва под снижение стоимости МПЗ на сумму 1043 тыс. руб. повлекло за собой недостоверное отражение показателей прочих доходов (стр. 2340 Отчета о финансовом результате) в сторону занижения, как следствие, показатель нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе стр. 1370 и показатели соответствующих строк Отчета о движении капитала за 2023 год занижены на ту же сумму 1043 тыс. руб., без учета возможных корректировок на отложенные налоговые активы.

7. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «МЯСИНВЕСТ» продолжать непрерывно свою деятельность в 2025 в течение 12 месяцев после окончания проверяемого периода. Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31.12.2024 окончания проверяемого периода.

Кроме того, нам неизвестны события или условия за пределами 12 месяцев после 31.12.2024 окончания проверяемого периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «МЯСИНВЕСТ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор _____ Старощак Дмитрий Дмитриевич
(подпись) (расшифровка подписи)