# ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету**
**о финансовых результатах ООО «Фабрика социального питания»**
**за 2024 год.**

## 1. Общая информация

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика социального питания» (сокращенно - ООО «ФСП»).

Юридический адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Попова, д.36, офис 12.

Фактический адрес: 308009, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Попова, д.36, офис 12

ОГРН - № 1193123011729, дата регистрации 29.04.2019г.

ИНН/КПП – 3123453824/312301001

ОКВЭД – 56.29 - Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

ОКАТО 14401370000; ОКТМО 14701000001

По состоянию на отчетную дату участником общества является физическое лицо Клет Вадим Михайлович с долей 100%.

Бенефициарным владельцем Общества является: Клет Вадим Михайлович Стоимость уставного капитала на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. и оплачена участником в полном объеме.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Семикопенко Денис Сергеевич.

Среднесписочная численность работников общества за 2024г. составила – 638 человек; за 2023 г. – 732 человек.

Вознаграждение, выплаченное основному управляющему персоналу Общества за 2024 год с учетом страховых взносов составило 44 417,7 тыс. руб. (за 2023 год – 46 142,8 тыс. руб.).

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по следующим адресам:

- Белгородская обл, Белгородский р-н, п.Дубовое, ул.Счастливая (Улитка мкр.), д. 8;
- Белгородская обл, Яковлевский р-н, г.Строитель, ул.Победы, д.7
- Белгородская обл, г.Губкин, ул.Артема, д.18, оф.3
- Белгородская обл, г.Старый Оскол, Жукова мкрн, д.58
- Белгородская обл, г.Шебекино, ул.Мичурина, д.2

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерных-модифицированных организмов III и IV степеней

потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах. Регистрационный номер лицензии 31.БО.02.001.Л.000006.10.23, выдана 12.10.2023г

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

За 2023 год и 2024 год аудитором Общества является ООО «Лига-Аудит», ОРНЗ 10203001705, саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Данная отчетность является корректирующей в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств с учетом новой ставки налога на прибыль, которую организация будет применять начиная с 01.01.2025 г., а так же не корректным отражением поступлений и платежей в отчете ОДДС.

## 2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая)отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет в ООО «ФСП» осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-

«Предприятие».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 г., отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020. Стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу. В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. Вместе с тем, если какая-либо часть указанного объекта имеет существенную стоимость и СПИ этой части существенно отличается от СПИ основного объекта, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом. Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде.

В отношении объектов, полученных в аренду (в лизинг) по договорам с арендодателями (лизингодателями), в учете организации признается право пользования активом (ППА) в следующих случаях: срок аренды превышает 12 месяцев; справедливая стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб.

Учет ППА производится с использованием счета 01.03. Списание ППА отражается в учете в течение установленного СПИ по кредиту счета 02.03. Срок полезного использования (СПИ) ППА устанавливается, исходя из срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отношение объектов аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, или с не определенным сроком, учет аренды ведется в порядке, установленном для операционной аренды с отражением в расходах установленной договором суммы арендной платы.

При передаче предмета аренды (лизинга) в субаренду (сублизинг) объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация производится по каждому договору в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

К финансовым вложениям отнесены предоставленные другим организациям займы (п. 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату отражаются по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений (при их наличии), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении. При наличии такой информации проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Начисленные проценты по займам, выданным, отражаются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Запасами· считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Активы, стоимостью менее 100 тыс. рублей и со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, признаются запасами. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов включаются в состав расходов на продажу. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Расходы по кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства

по полученному кредиту на отдельных субсчетах. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение

12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражается в учете на соответствующих счетах согласно действующего в Обществе плана счетов. Задолженность с контрагентами (покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС. В отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной и не обеспеченной гарантией, создается резерв сомнительных долгов. Задолженность, не реальная к взысканию (истек срок исковой давности, контрагент ликвидирован), списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании приказа руководителя.

Выручка определяется по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.051999 г. № 33н.

Расходы, связанные с выпуском продукции, оказанием работ и услуг, учитываются на счете 20 "Основное производство". По дебету счета 20 "Основное производство" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с выпуском продукции, оказанием работ и услуг. Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы." К таким расходам относятся затраты, связанные с содержанием и обслуживанием административно-управленческого персонала. Ежемесячно суммы расходов на производство и общехозяйственные расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Инвентаризация имущества и обязательств на конец отчетного периода осуществлялась в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Минфином РФ № 49 в порядке и сроки, установленные Законом РФ № 402-ФЗ и положениями учетной политики общества.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## 3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

### 3.1. Бухгалтерский баланс.

Валюта баланса на 31.12.2024 г. составила –292 675 тыс.руб.

Внеоборотные активы

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение оценочных значений, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений".

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, находящиеся в залоге на 31.12.2024 г. отсутствуют.

На конец отчетного периода по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма 83 924 тыс. руб., которая включает в себя:

- балансовая стоимость основных средств в сумме 80 468 тыс. руб.;
- незавершенное строительство и незавершенные операции по реконструкции и модернизации объектов (проектирование пожарной сигнализации – Везельская 95; капитальный ремонт Здание Жукова,58 Ст.Оскол) в сумме 3 456 тыс. руб.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена балансовая стоимость основных средств, сдаваемых в аренду в размере: на 31.12.24 г. – 36 589 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. – 38 850 тыс. руб.

По договорам аренды № 01/09/2022-А и № 01/09/2022-О арендатору ООО «ФСП-1» переданы в аренду объекты недвижимости и оборудование, расположенное по адресу: г. Ст. Оскол, ул. Жукова, 58.

Информация о структуре наличия и движения основных средств (в том числе переданных в аренду) и объектов незавершенного строительства приведена в таблице № 2.1, 2.2. Данные в таблицах отражены с учетом информации за прошлый налоговый период.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату – 31.12.2024 г. в сумме 56 тыс. руб. (на 31.12.2023 г – 225 тыс. руб.).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникли временные разницы. Временные разницы возникли в результате различного признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в части: стоимости арендной платы по арендованному имуществу, признанному в учете в качестве ППА.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Оборотные активы

На конец отчетного периода по строке 1210 «Запасы» отражена сумма – 2 944 тыс. руб., в том числе: стоимость материалов на складе – 1 216 тыс. руб., стоимость покупного товара – 1 728 тыс. руб.

Информация о структуре наличия и движения материально-производственных запасов по группам запасов приведена в таблице № 4.1. Данные в таблицах приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма – 50 618 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. Сомнительная задолженность отсутствует. Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.1. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024г. 16 615 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. 34 542 тыс. руб.

По стр. 1240 «Финансовые вложения» отражена сумма 65 500 тыс. руб., в том числе выданный заем ООО «АТП-131» по договору 2/21 от 21.02.2021 г. в сумме 15 500 тыс.руб

и выданные займы ООО «ФСП 1» по договору № 01/12 от 24.12.2024г в сумме 30 000 тыс. руб. и по договору № 02/12 от 28.12.2024г в сумме 20 000 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году не создавался.

Информация о структуре наличия и движения заемных средств приведена в таблице № 3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 52 964 тыс. руб., в том числе: остатки по кассе - 162 тыс. руб., текущим расчетным счетам – 52 801 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

На конец отчетного периода по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма – 80 тыс. руб. – сальдо на конец года по счету 97 – лицензии на право использования программ для ЭВМ в сумме 80 тыс. руб.

Капиталы и резервы

На конец отчетного периода в разделе «Капиталы и резервы» отражена сумма – 38 374 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль – 38 364 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

По стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 102 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 145 тыс. руб.).

Временные разницы возникли в результате различного признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в части амортизации по объектам основных средств.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

Краткосрочные обязательства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма 45 772 тыс. руб. – заемные средства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма – 194 875 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражена величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков – 12 345 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода показывается на основании проведенной инвентаризации исходя из средней заработной платы работников и количества не используемых отпусков с увеличением полученного значения на ставку страховых взносов.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма арендных обязательств, срок погашения которых не превышает 12 месяцев посте отчетной даты – 225 тыс. руб.

### 3.3. Отчет о финансовых результатах.

**Выручка от продажи товаров (работ, услуг)**(тыс. руб.)

| **Направление деятельности** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Выручка от реализации услуг общественного питания, товаров | 1 180 908 | 1 497 230 |
| Проценты к получению | 7 119 | 171 |
| Прочие доходы | 3 784 | 7 322 |
| **Итого:** | **1 191 811** | **1 504 723** |

**Себестоимость проданных товаров (работ, услуг); управленческие расходы**

(тыс. руб.)

| **Направление деятельности** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Себестоимость услуг общественного питания, товаров | 1 078 916 | 1 252 099 |
| Управленческие расходы | 60 008 | 59 280 |
| Проценты к уплате | 2 037 | 860 |
| Прочие расходы | 11 551 | 18 181 |
| **Итого:** | **1 152 512** | **1 330 420** |

## ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

**Доходы (тыс. руб.)**

| **Статья** | **2024г.** | **2023г.** |
|---|---|---|
| Продажа ОС | | 4 192 |
| Реализация прочего имущества | | 2 |
| Субсидии из бюджета | 92 | 117 |
| Проценты к получению | | |
| Вознаграждение банка | 301 | 75 |
| Корректировка амортизации | 1 839 | 2 923 |
| Прочие, в т.ч.: оприходование излишек, списание дебиторской задолженности, страховое возмещение и др. | 1 552 | 13 |
| ИТОГО | 3 784 | 7 322 |

**Расходы (тыс. руб.)**

| Статья | 2024г. | 2023г. |
|---|---|---|
| Продажа ОС | | 553 |
| Реализация прочего имущества | | 1 |
| Списание дебиторской задолженности | 175 | 76 |
| Расходы на банковские гарантии | | 326 |
| Расходы по безвозмездной передаче товаров | | 11 546 |
| Расходы по прощению долга | | 668 |
| Госпошлина | | |
| Не принимаемые расходы | 9 036 | 3 436 |
| Штрафы | 74 | 21 |
| Услуги банка | 1 245 | 985 |
| Прочие, в т.ч. корректировочные записи по операциям прошлых лет, благотворительность и др. | 1 021 | 569 |
| **ИТОГО** | **11 551** | **18 181** |

В отчетном периоде и в 2023 году Обществом по налогу на прибыль применялась ставка 20%.

С 01.01.2025 г. меняется основная ставка налога на прибыль с 20 до 25%. В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Таким образом, в конце 2024 года был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств с учетом новой ставки налога на прибыль, которую организация будет применять начиная с 01.01.2025 г. В отчете о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль с учетом корректировки до 25% отражена по стр. 2412.

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила – 39 299 тыс. руб. (за 2023 год – 174 303 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 860 тыс. руб. (за 2023 год – 34 860 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива за 2024 год по вычитаемым временным разницам составила – (-) 169 тыс. руб., в том числе по текущим операциям (-) 180 тыс. руб.; корректировка до 25% - 11 тыс. руб. (за 2023 год – 225 тыс. руб).

Сумма отложенного налогового обязательства за 2024 год по налогооблагаемым разницам составила – (-) 957 тыс. руб., в том числе по текущим операциям – (-) 737 тыс. руб.; корректировка до 25% - (-) 220 тыс. руб. (за 2023 год – (-) 145 тыс. руб.).

Сумма налога на постоянные разницы за 2024 год составила – 2 977 тыс. руб. (за 2023 г. – 3 038 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Текущий налог на прибыль, заявленный в налоговой декларации за 2024 год – 9 711 тыс. руб. (за 2023 год – 37 978 тыс. руб.).

Чистая прибыль за отчетный год составила – 28 462 тыс. руб. (за 2023 год – 141 820 тыс. руб.).

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20% | (7860) | (34860) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | (2977) | (3038) |
| Текущий налог на прибыль | (9711) | (37978) |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе: | (1126) | 80 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств (в т.ч. с учетом корректировки на 5%) | (957) | (145) |
| Изменение отложенных налоговых активов (в т.ч. с учетом корректировки на 5%) | (169) | 225 |
| Налог на прибыль | (10837) | (37898) |

### 3.4. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Расшифровка строк: (все строчки прочие)

В стр. 4119 «Прочие поступления» отражены поступления в сумме 8964 тыс. руб., (2023г – 29 169 тыс.руб), в том числе:

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Возмещение расходов по сокращению травматизма | 92 | 117 |
| Возврат обеспечения по контрактам | 1 906 | 29 052 |
| Проценты по депозитам и займам | 6 966 | |
| | **8 964** | **29 169** |

В стр. 4129 «Прочие платежи» отражена уплата в сумме 29 140 тыс. руб. (2023г – 6 376 тыс. руб), в том числе:

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Земельный налог | 560 | 215 |
| Налог на имущество | 2 237 | 1 054 |
| Транспортный налог | | 15 |
| НДС (свернуто) | 2 074 | 2 559 |
| Платежи госпошлин | | 88 |
| Штрафы, пени | 74 | 10 |
| Подотчетные суммы | 1 528 | 978 |
| Прочие платежи (расчеты прочих дебиторов) | 22 667 | 1 457 |
| | **29 140** | **6 376** |

В стр. 4329 «Прочие платежи денежных потоков и финансовых операций» отражена уплата арендных платежей в сумме 1170 тыс. руб., в 2023г – 990 тыс.руб.

**3.5. Раскрытие информации о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах):**

- участником Общества с долей 100% является Клет Вадим Михайлович.

В отчетном периоде были выплачены дивиденды участнику за период работы организации 2023 - 1 квартал 2024г.г. в сумме 100 000 тыс. руб.

- единоличным исполнительным органом Общества является директор Семикопенко Денис Сергеевич. Вознаграждение директору выплачивалось в соответствие с трудовым договором и Положением об оплате труда.

- наименование организации - ООО "БЕЛМОНТАЖСТРОЙ" (ИНН 3123206293, учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%) .
- характер отношений поставщик
- вид операций поставка строительных материалов
- объем сделки - в текущем году сделки не совершались
- сумма не погашенного долга 114 тыс. руб.

- наименование организации ООО "ОПТПРОДТОРГ" (ИНН 3123467432, учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%)
- характер отношений поставщик
- вид операций поставка продуктов
- объем сделки 75 282 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 318 тыс.руб.

- наименование организации ООО "АТП 131" (ИНН 3123470636, учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%)
- характер отношений поставщик

- вид операций оказание транспортных услуг
- объем сделки 113 870 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 91 217 тыс.руб.

- наименование организации ООО "ФСП 1" (ИНН 3123387360, учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%; директором Общества является Семикопенко Денис Сергеевич)
- характер отношений арендатор имущества
- вид операций аренда имущества и оборудования
- объем сделки 9 577 тыс.руб.
- сумма непогашенного долга 780 тыс.руб.
- характер отношений финансовые
- вид операций выдача займа
- объем сделки 95 800 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 50 000 тыс.руб.

- наименование организации ООО "ФСП 31" (ИНН 3100004646, учредителем Общества является Семикопенко Д.С. с долей 100%; директором Общества является Семикопенко Д. С.)
- характер отношений покупатель
- вид операций покупка продуктов
- объем сделки 2 512 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга – 471 тыс. руб.
- вид операций получение займа
- объем сделки 42 000 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 22 600 тыс.руб.

наименование организации ООО "ЗДОРОВОЕ ПИТАНИЕ" (ИНН 3100027192, учредителем Общества является Клет В.М. с долей 100%; директором Общества является Семикопенко Денис Сергеевич)
- вид операций получение займа
- объем сделки 37 000 тыс. руб.
- сумма не погашенного долга 23 000 тыс.руб.

**3.5. Раскрытие информации о незаконченных судебных разбирательствах.**

По состоянию на 31.12.2024 г. незаконченных судебных процессов нет.

**3.6. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной жизни и их последствиях**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

**3.7. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### 3.8. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило государственную помощь в виде субсидия на приобретение спецодежды в целях обеспечения техники безопасности на производстве в сумме 92 тыс.руб.

### 3.9. События после отчетной даты

Данная отчетность является корректирующей относительно представленной в контролирующие органы в срок до 31.03.2025 г. в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств с учетом новой ставки налога на прибыль, которую организация будет применять начиная с 01.01.2025 г., а так же не корректным отражением поступлений и платежей в отчете ОДДС.

***Бухгалтерский баланс***

| Показатель | Код строки | Было | Корректировка | Стало |
|---|---|---|---|---|
| I. Внеоборотные активы | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 45 | 11 | 56 |
| Итого по разделу I | 1100 | 120 558 | 11 | 120 569 |
| БАЛАНС | 1600 | 292 664 | 11 | 292 675 |
| III. Капитал и резервы | | | | |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 1370 | 38 573 | (209) | 38 364 |
| Итого по разделу III | 1300 | 38 583 | (209) | 38 374 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 882 | 220 | 1 102 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 882 | 220 | 1 102 |
| БАЛАНС | 1700 | 292 664 | 11 | 292 675 |

***Отчет о финансовых результатах***

| Показатель | Код строки | Было | Корректировка | Стало |
|---|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | 2410 | (9 711) | (1 126) | (10 837) |
| в т.ч. | | | | |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | 0 | (1 126) | (1 126) |
| | | | | |
| Прочее | 2460 | (917) | 917 | 0 |
| Чистая прибыль | 2400 | 28 671 | (209) | 28 462 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (убыток) | | | | |

***Отчет об изменениях капитала***

| Показатель | | Нераспределенная прибыль | | | Итого | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Было | Корректировка | Стало | Было | Корректировка | Стало |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | 28 671 | (209) | 28 462 | 28 671 | (209) | 28 462 |
| в т.ч. | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | 28 671 | (209) | 28 462 | 28 671 | (209) | 28 462 |
| Величина капитала на 31.12.2024 г. | 3300 | 38 573 | (209) | 38 364 | 38 583 | (209) | 38 374 |

| Показатель | Код строки | Было | Корректировка | Стало |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы | 3600 | 38 583 | (209) | 38 374 |

***Отчет о движении денежных средств***

| Показатель | Код строки | Было | Корректировка | Стало |
|---|---|---|---|---|
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 1 197 381 | 6 966 | 1 204 347 |
| в т.ч. прочие поступления | 4119 | 1 998 | 6 966 | 8 964 |
| Платежи - всего | 4120 | (1 194 642) | 1 170 | (1 193 472) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (845 654) | 1 170 | (844 484) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 2 739 | 8 136 | 10 875 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 60 831 | (31) | 60 800 |
| в т.ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 31 | (31) | 0 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (35 590) | (31) | (35 621) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 352 935 | (6 935) | 346 000 |
| в т.ч. прочие поступления | 4319 | 6 935 | (6 935) | 0 |
| Платежи - всего | 4320 | (493 400) | (1 170) | (494 570) |
| в т.ч. прочие | 4329 | 0 | (1 170) | (1 170) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| платежи | | | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (140 465) | (8 105) | (148 570) |

Генеральный директор
ООО «Фабрика социального питания» _____ Д.С.Семикопенко

15.07.2025г.