

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЮМК» за 2024 год

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «20» октября 2015 г.

ОГРН: 1156196064331

ИНН: 6168083470

КПП: 616701001

Зарегистрировано в ИФНС России №26 по г. РО «20»10.2015г.

Свидетельство №61 007952833

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ЮМК» (далее – Общество) руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими правилами и положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих на 31.12.2023 составила 19 человек, на 31.12.2024 составила 27 человек.

Основной вид деятельности Общества: 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Черный Алексей Васильевич — Учредитель 100-ной доли в уставном капитале;
- Черный Алексей Васильевич — Директор;
- Лопатина Светлана Викторовна — Коммерческий директор;
- Васильев Александр Сергеевич — Руководитель отдела логистики.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер уставного капитала на 31.12.2023 и 31.12.2024 составляет 10 (десять) тыс. руб.

Связанными сторонами Общества является ИП Черный А.В.

Бенефициарным владельцем является Черный Алексей Васильевич. **ИНН:616612092410**

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается методом начисления. Сравнительная информация по видам дохода:

№ п/п	Выручка (доходы) по видам деятельности	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
1	По основному виду деятельности «Торговля оптовая мясом и мясными продуктами»	995698	1262447
2	По виду деятельности «Сдача в аренду автотранспорта»	8000	1501
3	Прочие виды деятельности	1097	4155

№ п/п	Выручка (доходы) по видам деятельности	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
4	Логистические услуги	48565	89247
Итого:		1053360	1357350

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных в отчетном периоде товаров в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строк 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» и 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 и 2024 г. приведена в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» пояснений.

4. Прочие доходы и расходы

В составе строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 и 2024 г. отражено:

№ п/п	Наименование дохода	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
1	Прибыль(убыток) прошлых лет		588
2	Прочие доходы	2420	4435
Итого:		2420	5024

В составе строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 и 2024 г. отражено:

№ п/п	Наименование расхода	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
1	Штрафы		-188
2	Прочие расходы	-3834	-4806
3	Услуги банка	-823	-1490
Итого:		-4657	-6484

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 1918 тыс. руб., за 2023 год составила 2 119 тыс. руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом №1 от 01 января 2024 г.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу списываются на расходы. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортнозаготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится способом – по средней себестоимости.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда работников, а также взносы во внебюджетные фонды с указанных расходов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- расходы по доставке покупателю приобретенных товаров, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров
- амортизация по основным средствам.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Транспортные расходы».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности). Информация о движении основных средств приведена в таблицах «2.1 Наличие и движение основных средств», «2.2 Незавершенные капитальные вложения», «2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» и «2.4 Иное использование основных средств».

По строке 1210 «Запасы» отражена информация о материальных ценностях, таких как: материалы и товары. Информация о движении запасов приведена в таблицах «4.1 Наличие и движение запасов» и «4.2 Запасы в залоге».

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена информация о дебиторской задолженности. Информация о движении дебиторской задолженности приведена в таблице «5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности» и «5.2 Просроченная дебиторская задолженность»

В составе показателя «Авансы выданные» строк 5512 и 5532 отражены авансы поставщикам запасов в размере (124) тыс. руб. и 5268 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

В 2022 Обществом предоставлен учредителю беспроцентный заем в размере 16 399 тыс. руб., остаток обязательств по которому на 31.12.2022 в сумме 16 398 тыс. руб. отражен в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 5533 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность». Срок возврата беспроцентного займа до 31.12.2023. Остаток на 31.12.2023 составляет 430 тыс. руб., который погашен в январе 2024г.

В 2024 году Обществом предоставлен беспроцентный заем в размере 11 326 тыс. руб. остаток по которому на 31.12.2024 в сумме 6649 тыс. руб. отражен в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 5513 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность». Срок возврата беспроцентного займа до 01.01.2025

В составе строки 1230 на 31.12.2023 отражен беспроцентный заем выданный на сумму 500 тыс. руб. ООО «Персеида» со сроком погашения до 31.12.2026 года является долгосрочным.

В составе строки 1230 на 31.12.2024 отражена долгосрочная дебиторская задолженность беспроцентный заем, выданный ООО «Персеида» в размере 50 430 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2026 года

В составе строки 1230 на 31.12.2024 отражен беспроцентные займы прочие на сумму 3450 тыс. руб.

В 2022 Обществом предоставлен учредителю беспроцентный заем в размере 16 399 тыс. руб., остаток обязательств по которому на 31.12.2022 в сумме 16 398 тыс. руб. отражен в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строки 5513 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность». Срок возврата беспроцентного займа до 31.12.2023. Остаток на 31.12.2023 составляет 430 тыс. руб.

В составе строки **1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** Бухгалтерского баланса и итоговых строк **4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»** и **4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»** Отчета о движении денежных средства учитываются денежные средства на расчетных счетах Общества. Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 -480 тыс. руб., 31.12.2023 - 154 тыс. руб., 31.12.2024-974 тыс.руб

По строкам 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность» отражена информация о движении кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, бюджетом (налоги, сборы) и прочими дебиторами и кредиторами. Информация о движении кредиторской задолженности приведена в таблицах «5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности» и «5.4 Просроченная кредиторская задолженность»

В составе строки 1510 «Краткосрочные заемные средства» учитываются:

Кредиты, полученные Обществом от ПАО «СБЕРБАНК»:

- 50000 тыс. руб. - со сроком погашения не позднее 06.12.2025 года
- 10 752 тыс. руб. – со сроком погашения не позднее 15.08.2025 года;

Кредиты, полученные Обществом от ПАО Южный филиал Росбанка

- 19986 тыс. руб. – со сроком погашения не позднее 25.04.2025 года.

Кредиты, полученные Обществом от АО ТИНЬКОФФ БАНК

- 933 тыс. руб. – со сроком погашения не позднее 30.07.2025 года.

За 2024 и 2023 отчетные периоды исчислены проценты в размере 18279 тыс. руб. и 10 987 тыс. руб. соответственно. Исчисленные проценты отражены в составе строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производились по кредиту, полученному от ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 50 000 тыс. руб.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность производились по кредиту, полученному от ПАО «СБЕРБАНК» на сумму 10 000 тыс. руб.

Недополученная сумма кредита на 31.12.2024 в сравнении с суммой по договору 7М-19W-ZU5 от 16.08.2024 ПАО СБЕРБАНК составила 59248 тыс.руб

8. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

В 2023 – 2024 годах основному управленческому персоналу выплачена заработная плата (оклад) за вычетом суммы НДФЛ в соответствии с трудовым договором в размере:

ФИО	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Черный Алексей Васильевич	2523	2514
Лопатина Светлана Викторовна	315	313
Васильев Александр Сергеевич	268	265

Итого:	3106	3092
--------	------	------

Премии, доплаты и иные стимулирующие выплаты в 2023-2024 годах не производились.

Страховые взносы, начисленные на сумму заработной платы, исчисленные по ставке 30,20 % за 2024 год составили тыс. руб., за 2023 год составили 2567 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения за 2023-2024 годы не выплачивались.

9. Связанные стороны.

Связанными сторонами Общества являются

ИП Черный А.В. ИНН 616612092410 ОГРН 312619326800117 дата регистрации 24.09.2012 344009, Ростов-на-дону, пр-кт Шолохова 193 кв.9

ООО "Персеида"

учредитель: Черный Алексей Васильевич с 01.12.2022

308036, Белгородская область, г Белгород, ул Есенина, д. 20в, оф. 6

инн3128102192огрн1143128005789дата регистрации27 октября 2014 г.основной вид деятельности10.41

Производство масел и жиров

ООО "ПРО Бренд"

учредитель: Черный Алексей Васильевич с 17.06.2020

111401, город Москва, Новогиреевская ул, д. 18/31, помещ. 4/1/1

инн9724013716огрн1207700196186дата регистрации17 июня 2020 г.основной вид деятельности73.11

Деятельность рекламных агентств

ООО "ПРО Софт"

учредитель: Черный Алексей Васильевич с 24.11.2022

руководитель: Черный Алексей Васильевич с 23.11.2022

109428, город Москва, ул Коновалова, д. 18, помещ. 3п

инн9721188098огрн1227700788050дата регистрации23 ноября 2022 г.основной вид деятельности62.01

Разработка компьютерного программного обеспечения

Операции со связанными сторонами в 2023 и 2024 годах Черный А.В.

Показатели	За 2023 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Предоставление Обществом беспроцентного займа учредителю Черный Алексей Васильевич (дебиторская задолженность)	5480	11326
Возврат полученного Обществом беспроцентного займа от учредителя Черный Алексей Васильевич (кредиторская задолженность)	21447	5107

тысяч руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						

Черный Алексей Васильевич	245 000,00	1 654 000,00	962 200,00	936 800,00
Договор поставки	184 000,00			184 000,00
60	184 000,00			184 000,00
60.02	184 000,00			184 000,00
основной	61 000,00	330 000,00	112 200,00	278 800,00
62	61 000,00	330 000,00	112 200,00	278 800,00
62.01	61 000,00	330 000,00	112 200,00	278 800,00
Учредительный договор		1 324 000,00	850 000,00	474 000,00
60		1 324 000,00	850 000,00	474 000,00
60.02		1 324 000,00	850 000,00	474 000,00
Итого	245 000,00	1 654 000,00	962 200,00	936 800,00

Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПЕРСЕИДА ООО	18 420 000,00		32 510 000,00		50 930 000,00	
Основной договор	4 920 000,00		10 400 000,00		15 320 000,00	
76	4 920 000,00		10 400 000,00		15 320 000,00	
76.05	4 920 000,00		10 400 000,00		15 320 000,00	
от 28.03.2023	13 500 000,00		22 110 000,00		35 610 000,00	
58	500 000,00				500 000,00	
58.03	500 000,00				500 000,00	
76	13 000 000,00		22 110 000,00		35 110 000,00	
76.05	13 000 000,00		22 110 000,00		35 110 000,00	
Итого	18 420 000,00		32 510 000,00		50 930 000,00	

Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Черный Алексей Васильевич	120 000,0		424 000,0	299 000,0	245 000,0	
Договор поставки						
60			184 000,00		184 000,00	
60.02			184 000,00		184 000,00	
основной	120 000,00		240 000,00	299 000,00	61 000,00	
62	120 000,00		240 000,00	299 000,00	61 000,00	
62.01	120 000,00		240 000,00	299 000,00	61 000,00	
Итого	120 000,0		424 000,0	299 000,0	245 000,0	
	0		0	0	0	

Контрагенты Договоры Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

ПЕРСЕИДА ООО		18 420 000,00	18 420 000,00
Основной договор		4 920 000,00	4 920 000,00
76		4 920 000,00	4 920 000,00
76.05		4 920 000,00	4 920 000,00
от 28.03.2023		13 500 000,00	13 500 000,00
58		500 000,00	500 000,00
58.03		500 000,00	500 000,00
76		13 000 000,00	13 000 000,00
76.05		13 000 000,00	13 000 000,00
Итого		18 420 000,00	18 420 000,00

Остаток незавершенных операций на отчетную дату:

- предоставленные учредителю беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2024 в размере 6649 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в размере 430 тыс. руб.
- полученные беспроцентные займы от учредителя по состоянию на 31.12.2024 в размере 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в размере 0 тыс. руб.
- Остаток незавершенных операций (беспроцентные займы в рублях) с ООО Персеида на 31.12.2024 50930 тыс. руб., из них со сроком погашения до 31.12.2026 года 50430 тыс. руб.

Остаток незавершенных операций с Черным А.В. на 31.12.2023:

- предоставленные учредителю беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2022 в размере 16 398 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в размере 430 тыс. руб.

полученные беспроцентные займы от учредителя по состоянию на 31.12.2022 в размере 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 в размере 0 тыс. руб.

Срок возврата предоставленного учредителю беспроцентного займа до 31.12.2025.

Срок возврата полученного беспроцентного займа от учредителя не позднее 31.12.2025.

Остаток незавершенных операций (беспроцентные займы в рублях) с ООО Персеида на 31.12.2023 18420 тыс. руб., из них со сроком погашения до 31.12.2025 года 500 тыс. руб.

10. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции.

30.03.2024 единственным участником ООО «ЮМК» рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2023 год. По итогам 2023 года утверждена прибыль в размере 5916 тыс. руб. Распределение прибыли на дивиденды не утверждалось.

Руководство ООО «ЮМК» намерено продолжать деятельность компании в обозримом будущем.

11. События после отчетной даты и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности: нет необходимости ликвидации, существенного сокращения и прекращения

деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

13. Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 26.03.2024 года.

Изменения в Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 внесены по следующим строкам:

	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки	Причина корректировки
Строка 12301 Дебиторская задолженность (долгосрочная)	0	54 380	54 380	Выделена долгосрочная дебиторская задолженность по беспроцентном у займу
Строка 1410 Долгосрочные обязательства	50 000	0	-50 000	Долгосрочный кредит (сумма к погашению в течение 12 мес) переквалифици рован в краткосрочную задолженность
Строка 1510 Краткосрочные обязательства	31 671	81 671	50 000	Долгосрочный кредит (сумма к погашению в течение 12 мес) переквалифици рован в краткосрочную задолженность

Изменения в ОДДС за 2024 год внесены по следующим строкам:

Наименование показателя	Код	До корректировки За Январь - Декабрь 2024 г.	После корректировки За Январь - Декабрь 2024 г.	Отклонение	Причина корректировки
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	1 646 600	1 349 925	(296 675)	см ниже
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 551 186	1 340 568	(210 618)	свернут НДС
прочие поступления	4119	95 414	9 357	(86 057)	свернуты выдача и возврат краткосрочных займов
Платежи - всего	4120	(1 633 822)	(1 313 907)	319 915	см ниже
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье,	4121	(1 462 553)	(1 225 539)	237 014	свернут НДС

материалы, работы, услуги					
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 141)	(10 170)	(29)	скорректирована сумма платежей по оплате труда
процентов по долговым обязательствам	4123	(18 279)	(18 181)	98	скорректирована сумма платежей по оплате процентов
прочие платежи	4129	(140 926)	(58 094)	82 832	свернуты выдача и возврат краткосрочных займов, перенесены платежи по лизингу в финансовую
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210		4 383	4 382	см ниже
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		4 383	4 383	отражен возврат займа
Платежи - всего	4220	(3 450)	(12 534)	(9 084)	см ниже
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(1 208)	(1 208)	выделен платеж на приобретение основного средства
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 450)	(11 326)	(7 876)	свернуты выдача и возврат краткосрочных займов
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	300 445	309 214	(8 769)	см ниже
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	300 445	309 214	(8 769)	скорректирована сумма займов
Платежи - всего	4320	(308 953)	(336 261)	(27 308)	см ниже
в том числе:					
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(308 953)	(336 261)	(27 308)	платежи по лизингу перенесены из текущей деятельности

Руководитель
20 «ноября» 2025 г.



Черный А.В.