

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
за 2022 год
Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКСПОПРОМ»**

1. Общие сведения.

1.1 Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «РОСЭКСПОПРОМ»

1.2. Форма собственности: частная, ООО

1.3. Юридический адрес: 190005, г. Санкт-Петербург, Измайловский пр., д.4, литер А, пом. 17-Н, офис 70-76,123

1.4. Дата государственной регистрации 13.01.2015 года (создание путём реорганизации в форме преобразования).

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 01.01.2023 г - 54 чел.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – имеется обособленное подразделение без отдельного баланса по адресу: 188301, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Гатчина, ул. 120 Гатчинской Дивизии, д. 1

1.7. Количество учредителей – 1 (один), размер доли в уставном капитале 100%

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 30 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Дочерние и зависимые общества - отсутствуют

1.10. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам: не принадлежит

Наименование лица	Вид участия	Дата внесения в список	Выплаты
Генеральный директор	Руководитель общества	13.01.2015	Заработная плата
Учредитель	Участник	13.01.2015	Дивиденды

1.11. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Ефременко Алевтиной Евгеньевной, утвержденным решением единственного акционера N 7 от 14.12.2020 года

1.12. Основной целью деятельности ООО «РОСЭКСПОПРОМ» является извлечение прибыли.

1.13. Основным видом деятельности Общества является: производство сливочного масла и спредов

1.14. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.15. Изменение налоговых ставок – не изменялись

1.16. Бухгалтерская отчетность ООО "РОСЭКСПОПРОМ" за 2022 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и, в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 и Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не имелось.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год

Бухгалтерская служба ООО «РОСЭКСПОПРОМ», возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроль за правильностью отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

На должность главного бухгалтера назначена Л.А. Жандарова, образование высшее экономическое. Должностные обязанности работников бухгалтерии определены должностными инструкциями, утвержденными генеральным директором предприятия.

Работники ознакомлены с должностными инструкциями, о чем свидетельствуют их личные подписи. Кадровый состав бухгалтерии, распределение участков работы остаются неизменными на протяжении ряда последних отчетных периодов.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерных программ. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия утверждена приказом от 31 декабря 2021 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» на 2022 г. Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:

1. Активы срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев стоимостью до 100000 рублей включительно за единицу актива учитывать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете № 10. При передаче этих активов в производство их стоимость списывается единовременно на расходы производства. В целях контроля за сохранностью учитывать эти активы на забалансовом счете № МЦ.04 «ТМЦ на ответственном хранении».

2. К основным средствам относить предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Независимо от стоимости к основным средствам относить автотранспорт.

3. Не являются основными средствами, а учитываются в составе средств в обороте, независимо от стоимости и срока полезного использования: специальная одежда и обувь, специальный инвентарь, постельные принадлежности, форменная одежда и обувь, и аналогичные предметы согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому учету.

4. Не относятся к основным средствам и учитываются на предприятии в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

5. Переоценка стоимости объектов основных средств не производится.

6. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

7. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начислением амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденному приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 26н, по основным средствам, приобретенным после 01 января 2002 года, амортизацию начислять линейным способом исходя из полезного срока использования по группам объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. 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 часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь.

8. Амортизацию начислять с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат на расходы производства по мере выполнения ремонтных работ.

9. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. Начислением амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. Применение линейного способа производится в течение всего срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объектов к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства и управления. В случае, если невозможно определить срок полезного использования указанных активов, норма амортизации не устанавливается. Срок полезного использования не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором.

10. Учет погашения стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов».

11. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев. Производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по средней себестоимости, которая определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, путем прямого отражения расходов на приобретение на субсчетах счета 10 в корреспонденции со счетами расчетов.

12. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учета затрат на производство работ, услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалов, амортизации и др.). Оценка стоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы производства, осуществляется по средней себестоимости.

13. Распределение и использование чистой прибыли: чистая прибыль предприятия по фондам не распределяется.

14. ООО «РОСЭКСПОПРОМ» в налоговом учете не создает резерв по сомнительным долгам.

15. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

3. Пояснения к отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не осуществлялась.

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 28914 тыс. руб.

Остаточная стоимость ОС была скорректирована в межотчетный период 31.12.2021 на сумму 4 701 тыс.руб в связи с альтернативно-перспективным переходом на ПБУ 6/2020. Данные отражены в соответствующем разделе о движении капитала (корректировки).

Данные синтетического учета по счетам 01,02, 08 соответствуют данным аналитического учета и строке 1150 бухгалтерского баланса за 2022 год.

Аналитический учет ведется по группам, а также по объектно. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. При вводе объекта ОС в эксплуатацию оставляется инвентарная карточка ОС-6 и акт приема-передачи ОС-1, ОС-16.

С работниками структурных подразделений, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой переданных им материальных ценностей, заключены типовые договоры о полной материальной ответственности.

Инвентаризация остатков материалов во всех подразделениях проведена в соответствии с Приказом по состоянию на 31.12.2022 года.

По результатам инвентаризации материалов оформлены инвентаризационные описи материалов. Итоги инвентаризации зафиксированы в инвентаризационной ведомости и утверждены руководителем Общества, в котором указано, что в результате инвентаризации излишки и недостачи ТМЦ не выявлены. Фактическое наличие материалов на 31.12.2022 г. соответствует остаткам, отраженным в бухгалтерском учете на счете 10.

В соответствии с учетной политикой предприятия, в 2022 году ООО «РОСЭКСПОПРОМ» ведет учет затрат по видам деятельности. Объектом калькулирования является вид выполняемых работ, услуг. При этом на счете 20 «Основное производство» фактически учитывается себестоимость продукции. Для организации учета затрат на производство работ, услуг применяются счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно данным бухгалтерского учета, общая сумма себестоимости реализованных (выполненных) работ (услуг) за 2022 год составила 416867 тыс. руб. Данные, отраженные в отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2022 года по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» соответствует данным бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2022 года остатки незавершенного производства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма расходов будущих периодов по данным бухгалтерского учета составила 192 тыс. руб.

Счет 75 «Расчеты с учредителями» используется ООО «РОСЭКСПОПРОМ» в соответствии с Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению».

Кассовые операции в 2022 году велись только в валюте Российской Федерации. Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

В результате проверки нарушений по ведению кассовой книги, соблюдению лимита в кассе не выявлено.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 60,76. Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов.

На основании приказа Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации не выявлено.

Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 года сумма дебиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов и данными проведенной инвентаризации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам велся в установленном порядке на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Нормирование заработной платы производится в ООО «РОСЭКСПОПРОМ» на основании следующих нормативных документов:

- Трудового Кодекса РФ
- Приказов руководителя предприятия
- Положения об оплате труда

В течение 2022 года ООО «РОСЭКСПОПРОМ» заключало договоры гражданско-правового характера с физическими лицами.

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2022 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции

1. Операции по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производились.
2. Контрактов с государственными предприятиями не заключались.

Главный бухгалтер _____

Л.А Жандарова

