

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «КОНДИ» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №31 по Свердловской области 10.03.2015г. (ИНН 6685085807 КПП 668501001 ОГРН 1156685005190)

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Количество учредителей: Сапожников Геннадий Семенович – единственный учредитель.

Основной вид деятельности: Производство приправ и пряностей (ОКВЭД 10.84).

Состав аффилированных лиц: Сапожников Геннадий Семенович (ИНН 665894927344) – доля участия в уставном капитале 100%.

Обособленные подразделения: КПП 668645001 г. Екатеринбург, ул. Шефская 2В (местонахождение производственных помещений) – не выделено на отдельный баланс, все налоги и взносы начисляются и уплачиваются головной организацией.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2021 № 1УП

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

3. Структура баланса:

(В тысячах рублей)	Код	2022	%	2021	%	2020	%
Актив							
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	1150	4 968	3,4				
Отложенные налоговые активы	1180	514	0,3				
Итого по разделу I	1100	5 481	3,7				
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	107 656	73,4	53 677	68,3	51 666	80,2
Дебиторская задолженность	1230	3 076	2,1	16 659	21,2	12 364	19,2
Денежные средства	1250	30 206	20,6	8 270	10,5	263	0,4
Прочие оборотные активы	1260	229	0,2			151	0,2
Итого по разделу II	1200	141 167	96,3	78 607	100	64 445	100
Баланс	1600	146 648	100	78 607	100	64 445	100

Пассив							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10	-	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	112 558	76,8	47 407	60,3	27 848	43,2
Итого по разделу III	1300	112 568	76,8	47 417	60,3	27 858	43,2
IV. Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	994	0,7				
Прочие обязательства	1450	2 569	1,7				
Итого по разделу IV	1400	3 563	2,4				
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	1510					9 175	14,3
Кредиторская задолженность	1520	30 518	20,8	31 190	39,7	27 413	42,5
Итого по разделу V	1500	30 518	20,8	31 190	39,7	36 588	56,8
Баланс	1700	146 648	100	78 607	100	64 445	100

4. Оценка стоимости чистых активов:

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	4 968	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	514	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	107 656	53 677	51 666
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 076	16 660	12 366
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 206	8 270	263
Прочие оборотные активы	1260	229	-	151
ИТОГО активы	-	146 649	78 607	64 446
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	994	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	2 569	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	9 175
Кредиторская задолженность	1520	30 518	31 190	27 413
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	34 081	31 190	36 588
Стоимость чистых активов	-	112 568	47 417	27 859

5. Анализ основных финансовых показателей:

	2022		2021		2020	
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,990	1	0,265	1	0,007	3
Коэффициент быстрой ликвидности	1,091	1	0,799	2	0,345	3
Коэффициент текущей ликвидности	4,626	1	2,520	1	1,761	1
Коэффициент наличия собственных средств	0,768	1	0,603	1	0,432	1
Рентабельность продукции	0,125	1	0,114	1	0,135	1
Рентабельность компании	0,098	1	0,089	1	0,131	1
Показатель кредитоспособности S		1		1,1		1,3

6. Состав основных средств (руб.):

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Линия для асептического розлива и упаковки продукции на базе автомата HS A.F. 1H1, 000000010	5 508 474,58	5 508 474,58	
Полуавтоматический заклещик коробов DZF-5050A (10714040/020917/0030221, Китай), 000000014	141 641,08	141 641,08	
MERCEDES-BENZ E-CLASS E, 00-000001	5 961 237,37	993 539,56	4 967 697,81
Измерительный комплекс СГ-ЭКВз-Р-0,5-65/1,6, 000000008	116 525,42	116 525,42	
Компрессор 6FE-44Y Bitzer, 000000011	309 601,69	309 601,69	
Рольганг неприводной Стационарный Наклонный с Разгонным участком РНП-600-4000С-Н-Р, 000000012	223 728,81	223 728,81	
Сенсорный програм-й терминал (линия фасовки), 000000005	138 135,59	138 135,59	
Итого	12 399 344,54	7 431 646,73	4 967 697,81

7. Оценочные обязательства и резервы:

Резерв по сомнительным долгам не сформирован ввиду отсутствия просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата:

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 отсутствует. Те учеть кадров в отчетном периоде составила 4,65%, списочная численность — 43 чел. Среднемесячная зарплата — 83487 руб.

9. Сведения о связанных сторонах:

За период 2022 год единственному учредителю были начислены дивиденды в размере 75 450 000 руб., удержан НДФЛ 11 317 500 руб.

10. Выданные и полученные обеспечения и платежи:

Отсутствовали

11. Прочая информация:

В 2022 году было приобретено ОС по договору лизинга.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			
	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаема временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
								Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	A	B	6	7	8	9	10	10a	10b	11	11a	11b
Основные средства	4967697,81			4967697,81		993539,56				4967697,81	993539,56	
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.04	4967697,81			4967697,81		993539,56				4967697,81	993539,56	
MERCEDES-BENZ E-CLASS E	4967697,81			4967697,81		993539,56				4967697,81	993539,56	
Арендные обязательства		2568989,89	2568989,89		513797,98		2568989,89	513797,98				
01.K		2568989,89	2568989,89		513797,98		2568989,89	513797,98				
MERCEDES-BENZ E-CLASS E		2568989,89	2568989,89		513797,98		2568989,89	513797,98				
Итого	4967697,81	2568989,89	2568989,89	4967697,81	513797,98	993539,56	2568989,89	513797,98		4967697,81	993539,56	

Директор ООО «КОНДИ»



С. 23.01.2023