

USSURI BREWERY



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ООО «УССУРИЙСКОЕ ПИВО»

692501, г. Уссурийск, ул. Топоркова, 126, тел/факс (4234) 26 59 70,
коммерческий отдел: тел. (4232) 26-30-22,
ИНН 2511031108, КПП 251101001, ОГРН 1022500868818, ОКПО 42096764,
e-mail: ussurpivzavod@rambler.ru/ www. ussurpivo.ru

Пояснительная записка ООО «Уссурийское пиво» к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности предприятия.

ООО Научно-производственная торгово-финансовая медицинская компания «САТУРН» зарегистрировано 18 декабря 1996г. за регистрационным номером 640 (свидетельство серии ООО №1456 от 19 октября 2000г.)

Впоследствии 19 декабря 2002г. указанному предприятию присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 10225000868818 (свидетельство о государственной регистрации серии 25 №01579118 от 19 декабря 2002г.)

Решением участника №1 от 12.09.2004г. ООО НПТФ МК «Сатурн» переименовано в ООО «Уссурийское пиво», о чем 17.09.2004г. в единый государственный реестр по регистрации юридических лиц внесена соответствующая запись №2042502159214 (свидетельство о гос. регистрации серии 25 №00773419).

Переименованному предприятию выдано так же свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 25 №00772725, ИНН данного юридического лица 2511031108.

Полное официальное наименование предприятия:

-Общество с ограниченной ответственностью «Уссурийское пиво».

Сокращенное официальное наименование предприятия:

-ООО «Уссурийское пиво».

Местонахождение предприятия: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Топоркова, 126.

Общество не имеет филиалов и представительств на территории РФ и за рубежом.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основным видом деятельности компании является производство и реализация пива и безалкогольных напитков.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. С 09 июня 2005 года по настоящее время руководителем предприятия является Змага Вадим Владимирович.

В комплекс предприятия входят семь капитальных зданий производственного назначения общей площадью 9.097,6 кв.м., расположенные на земельном участке площадью 28838,00 кв.м., оснащенные всем необходимым оборудованием для производства и реализации пива и безалкогольных напитков.

На все здания и земельный участок Уссурийским филиалом ФРС России зарегистрировано право собственности за ООО «Уссурийское пиво».

2. Организация бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Уссурийское пиво" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике ООО «Уссурийское пиво», утвержденной приказом генерального директора от 31.12.21 №.25

В применяемой учетной политике отражен перспективный порядок перехода на ФСБУ5/2019.

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Организация разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Последняя инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 ноября 2022 года.

2.3 Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Переоценка основных средств не производилась.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех объектов (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 9 ФСБУ 6/2020)

2.4 Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде у организации нематериальных активов не было.

2.5 Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

В отчетном периоде расходов на НИОКР не было.

2.6 Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря, тары

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. (Основание: [п. 8 ФСБУ 5/2019](#))

2.7 Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 нет.

2.8 Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

2.9 Готовая продукция

Готовая продукция учитывается в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Отклонение фактической себестоимости от плановой учитывается на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

2.10 Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

2.11 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

2.12 Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Перевод полученных долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные, если оставшийся срок до погашения кредита (займа) не превышает 12 месяцев до истечения указанного срока действия договора, не производится.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, ежемесячно.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по долгосрочным займам и кредитам числятся в балансе в составе краткосрочных обязательств.

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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 в бухгалтерском учете.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Уссурийское пиво»

за 2022год.

Таблица 1

3.1. Основные технико-экономические показатели

№ п/п	Показатели	Единица измерения	2022 год	2021 год	Темп роста, в %
1	Объем отгруженной продукции	тыс. руб.	96415	81981	+17,61
	в натуральном выражении:	тыс. дал.			
1.1	Пиво	тыс. дал	142,86	142,82	+0,02
1.2	Безалкогольные напитки	тыс. дал	11,94	17,41	-31,42
1.3	Безалкогольное пиво	тыс. дал	0,691	0	
2	Объем промышленного производства в действующих ценах	тыс. руб.	95210	80858	+17,75
	в натуральном выражении:	тыс. дал.			
2.1	Пиво	тыс. дал	143,11	142,85	+0,18
2.2	Безалкогольные напитки	тыс. дал	11,36	17,79	-36,14
2.3	Пиво безалкогольное	тыс. дал	0,905	0	
3	Освоено новых видов продукции, услуг, в том числе по видам:	кол-во	2	1	+1
3.1	Пиво б/а фильтрованное пастеризованное Адмирал Великорусский светлое		1		
3.2	Пиво б/а фильтрованное пастеризованное Бронзовый век светлое		1		
3.5	Пиво пастеризованное Уссурийское Мягкое			1	
4	Среднесписочная численность работников	чел.	56	56	x
5	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	26349	24693	+6,71
6	Среднемесячная заработная плата	руб.	39209	36745	+6,71
7	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	5713	5461	+4,61
8	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	5501	11635	-52,72

В представленной выше таблице обобщены основные показатели по финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

По сравнению с прошлым отчетным периодом объём отгрузки в стоимостном выражении увеличился на 14434 тыс. руб., рост составил 17,61 %.

Основные факторы увеличения объемов отгруженной продукции:

1. Объём производства пива в натуральном выражении практически не изменился. Так, в 2022 году объём производства пива по сравнению с прошлым годом увеличился на 0,26 тыс. дал, в процентном отношении на 0,18 %. А так же на увеличение объема повлиял фактор производства новых видов безалкогольного пива.

2. Повышение цен на готовую продукцию в связи с ростом цен на сырье, материалы и услуги.

Наблюдается снижение производства безалкогольных напитков. В отчетном периоде, по сравнению с прошлым, выпуск безалкогольных напитков (квас, лимонад) в натуральном выражении уменьшился на 6,43 тыс. дал, в процентном отношении на -36,14 %.

В целом отмечается рост продаж в суммовом выражении.

Таблица 2

3.2. Анализ себестоимости (продукции, работ, услуг)

Элементы затрат	сумма, тыс.руб.			структура затрат, %		
	за 2022г.	за 2021г.	изменение	за 2022г.	за 2021г.	изменение
Материальные затраты	42149	39936	2213	45,25	45,40	-0,15
Расходы на оплату труда	26407	25115	1292	28,35	28,55	-0,2
Отчисления на социальные нужды	5335	5050	285	5,72	5,74	-0,02
Амортизация	13583	13388	195	14,58	15,22	-0,64
Прочие затраты	5098	3545	1553	5,47	4,03	1,44
Итого по элементам	92572	87034	5538	99,37	98,94	0,43
Фактическая себестоимость проданных товаров		-	-	-	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	572	930	-358	0,63	1,06	-0,43
Итого расходы по обычным видам деятельности	93144	87964	5180	100,00	100,00	

За отчетный год затраты увеличились на 5180 тыс. руб. Наибольший удельный вес в расходах занимают материальные затраты – 45,25 %, наблюдается уменьшение по сравнению с прошлым годом на 0,15 %.

Расходы на оплату труда по сравнению с прошлым годом увеличились на 1292 тыс. рублей за счет повышения окладов, Соответственно произошло увеличение по страховым взносам и рост составил 285 тыс. руб.

Расходы на электроэнергию в отчетном периоде составили 3757 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом количество потребленной электроэнергии уменьшилось на 61,5 тыс. кВт/час, в стоимостном выражении на 64 тыс. руб.

Расходы на экологические мероприятия в 2022 году составили 66,6 тыс. руб., по сравнению с прошлым периодом уменьшились на 1,4 тыс. руб.

При производстве пива образуются такие побочные продукты, как белок прессованный, пивная дробина, пивные дрожжи и хмелевая дробина. В отчетном периоде реализовано населению 308,7 тонн побочного продукта на сумму 147000 руб. Что позволило сэкономить средства организации по утилизации отходов производства, тем самым, исключая негативное воздействие на окружающую среду. Доход от продажи побочных продуктов составил 132965 руб.

Таблица 3

3.3. Анализ балансовой прибыли

Наименование	Единица измерения	Отчет 2022г.	Отчет 2021г.	Отклонение + увеличение - снижение
Выручка	тыс. руб.	96415	81981	+14434
Прочие доходы	тыс. руб.	670	10281	-9611
Доходы всего	тыс. руб.	97085	92262	+4823
Себестоимость	тыс. руб.	67141	55596	+11545
Коммерческие расходы	тыс. руб.	12537	17595	-5058
Управленческие расходы	тыс. руб.	13466	14773	-1307
Проценты к уплате	тыс. руб.	551	764	-213
Прочие расходы	тыс. руб.	2678	2408	+268
Расходы всего	тыс. руб.	96374	91136	+5235
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	711	1126	-412
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	657	1000	-340
Чистая рентабельность продаж	%	+0,74	+1,37	x

Наблюдается опережающий рост доходов, так, по сравнению с прошлым годом увеличение составило 4823 тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г. компания получила прибыль до налогообложения в размере 711 тыс. руб.

4. Приоритетные направления деятельности предприятия

Основные виды деятельности - производство и оптовая продажа пива и безалкогольных напитков.

Планируется осуществлять дополнительный вид деятельности – оптовую торговлю пивным оборудованием.

5. Перспективы развития предприятия

Как и в предыдущие годы прогнозировать деятельность предприятия даже на ближайшую перспективу затруднительно ввиду изменчивости и непредсказуемости экономической обстановки в регионе и в Уссурийском городском округе, а также в стране в целом. Будущая деятельность и источники поступления доходов планируются исходя из продолжения осуществления основных видов деятельности.

Руководство ООО «Уссурийское пиво» стремится расширить рынок сбыта пива, тем самым, увеличивая объемы реализации. Планируется увеличение количества торговых точек по реализации разливного пива.

Руководство не в состоянии предвидеть все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие пивной отрасли и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение ООО «Уссурийское пиво» в будущем.

Руководство ООО «Уссурийское пиво» предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

6. Связанные стороны и информация о связанных сторонах

В ходе своей деятельности ООО «Уссурийское пиво» осуществляет операции со связанными сторонами:

Таблица 4

Список аффилированных лиц по состоянию на 31 декабря 2022 года

№	Наименование (Ф.И.О.)	Место нахождение (почтовый адрес)	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом общества
1	ООО «Трибос»	692502, РФ, Приморский край, г. Уссурийск, Владивостокское шоссе № 36, офис 24	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% долей участия в уставном капитале общества
2	Коношенко Виталий Александрович	692500, РФ, Приморский край, г. Уссурийск	Физическое лицо, которое имеет право косвенно распоряжаться более чем 20% долей участия в уставном капитале общества
3	Змага Вадим Владимирович (бенефициарный владелец)	692500, РФ, Приморский край, г. Уссурийск	1) Физическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% долей участия в уставном капитале общества; 2) Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Доходы (вознаграждение) аффилированным лицам за 2022 год не выплачивались.

Таблица 5

№	Наименование (Ф.И.О.)	Место нахождение (почтовый адрес)	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной Общества	Характер проводимых операций
1	Змага Владимир Григорьевич	692500, РФ, Приморский край, г. Уссурийск	1) заместитель генерального директора; 2) отец Змага В.В.	Договора займа

Согласно политике организации все операции со связанными сторонами осуществляются на тех же условиях, что и операции с независимыми сторонами.

В 2022 году с указанными лицами не проводились операции по погашению задолженности по заемным средствам.

Кредиторская задолженность связанных сторон по займам на 31 декабря 2022 года составляет 15284,92 тыс. руб. Задолженность планируется к погашению в сроки, согласованные сторонами в договорах.

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировался, списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу организации в 2022 году, составила 2,67 млн. руб. Страховые взносы по данным выплатам составили - 0,45 млн. руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

7. Условные обязательства

ООО «Уссурийское пиво» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и неизбежно подвержено воздействию экономической среды страны, в которой оно оперирует.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В стране продолжают экономические реформы и формирование правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

2022 год стал одним из самых сложных с экономической точки зрения для России. На российскую экономику обрушился настоящий шквал из пакетов санкций со стороны Запада.

Валовой внутренний продукт (ВВП) России в этом году сократился на 2,9%, инфляция составила 12,3%, а положительное сальдо торгового баланса достигнет рекордных 275 млрд долларов.

Мировая экономика замедлится в этом году, прежде чем восстановиться в следующем году. Рост останется слабым по историческим меркам, поскольку борьба с инфляцией и «специальная военная операция» России на территории Украины оказывают давление на экономическую активность.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, по снижению дефицита бюджета.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение ООО «Уссурийское пиво». Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности предприятия. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Хотя руководство ООО «Уссурийское пиво» полагает, что бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений российского налогового, валютного и таможенного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых регистров, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам и сборам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирурующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

В. В. ЗМАГА