ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«НОРИКА-СЛАВИЯ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел 1 . Общие сведения.

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НОРИКА-СЛАВИЯ» (далее – Общество).

1.2. Юридический адрес: 125319,г.Москва, ул.Черняховского,дом16

1.3. 7730123914/771401001

1.4. Учредители (участники) Общества:

- Компания НОРЕКС-НОРИКА
- Пилипчук Александр Алексеевич - физическое лицо.

1.5. Основной вид деятельности: оптовая торговля семенным картофелем

1.6. Средняя численность за 2022 год составила 9 человек.

1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.

1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.10. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества: Генеральный директор – Маршева Светлана Владимировна

1.11. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой в целях бухгалтерского учета, которая подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Раздел 2. **Информация об учетной политике.**

2.1.Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;

- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30. 03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройки и дооборудования основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации. Норма амортизации по основным средствам исчисляется исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств установлен приказом руководителя организации исходя технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей и основываясь на Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. Основные средства не переоцениваются.

2.4.Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов, принимаются активы, принадлежащие организации на праве собственности:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг,

-предназначенные для продажи,

-используемые для управленческих нужд организации.

Материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Запасы оцениваются в учете по фактической себестоимости.

По материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость таких запасов на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, списании, отгрузке товаров, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.5.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99 приказ Минфина от 06.05.1999 № 32н). Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по отгрузке.

В состав доходов от обычных видов деятельности организации входят: доходы от реализации товара — семенного картофеля и доходы по суб. лицензионным договорам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (за исключением случаев, когда размер выручки по прочим договорам является существенным для характеристики финансового положения организации).

В составе прочих доходов Общества признаются: доходы от предоставления в пользование денежных средств; доходы в виде штрафов за нарушение условий договоров; суммы восстановленных отчислений в оценочные резервы, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервов, создаваемых в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; прибыль прошлых лет, признаваемая в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

2.7.Расходы

Затраты на приобретение услуг, необходимых для осуществления производственной деятельности организации, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Произведенные расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с арендой помещений, амортизация основных средств, услуги связи и телекоммуникации, зарплата, отчисления в страховые социальные фонды, командировочные и прочие расходы.

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и управленческим, учитываются в составе прочих расходов: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, а также резервы, создаваемые в

связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; прочие расходы (налоги и сборы за счет финансовых результатов и др.); штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; прочие расходы. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

2.8.Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - отражаются на счете 97, который предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Расходы, срок списания которых более года на дату отчета, отражаются по статье баланса «Прочие внеоборотные активы», менее года по статье баланса «Прочие оборотные активы». В составе расходов будущих периодов учитываются права на использование компьютерных программ, сертификаты и прочее. Учтенные на 97 счете расходы списываются в дебет счета «общехозяйственные расходы» пропорционально сроку действия договоров, заключенных по данным видам расходов.

2.9.Оценочные и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н. Общество может создавать оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях высокой вероятности оттока экономических выгод, которая рассматривается на дату составления отчетности. Суммы оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

Раздел 3. Информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основные средства

В составе основных средств ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» на конец 2022 года учитываются транспортные средства и офисное оборудование, первоначальная стоимость учитываемых основных средств составляет 9100,1 тыс. руб., накопленный износ основных средств составляет 5837,6 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы

В 2022 году ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» объекты интеллектуальной собственности отсутствовали.

3.3.Финансовые вложения

В 2022 году ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» финансовых вложений не производилось.

3.4.В составе остатков запасов на 31.12.2022 учтено:

- топливо на сумму 5,9 тыс. руб.;

- тара и тарные материалы на сумму 3328,0 тыс. руб.

3.5. В составе дебиторской задолженности учтено на 31.12.2022:

Дебиторская задолженность всего 150341 тыс. руб., в т. ч.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 117065 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками –27301 тыс. руб.
Расчеты с прочими дебиторами –5975 тыс. руб.

3.5.В составе кредиторской задолженности учтено на 31.12.2022:

Кредиторская задолженность всего 95944 тыс. руб., в т. ч.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) – 95009 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам – 908 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 21 тыс. руб.

3.6. Кредитные и заемные средства

В 2022 году ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» кредитных и заемных средств не привлекалось.

3.7. Изменения в капитале

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом организации: за 2022 год не менялась и составила 10 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составила 10 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль за 2022 год составила 166273 тыс. руб, за 2021 год - 155649 тыс. руб.

Резервный капитал не создавался.

3.8. Оценочные обязательства

Учитывая положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и принятый для целей организации и ведения бухгалтерского учета уровень существенности, резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ», не использованных как на 31 декабря 2021 года, так и по состоянию на 31декабря 2022 года, года не создавался , что не привело к существенному искажению показателей бухгалтерской отчетности.

3.9. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Наименование показателя	Сумма накопительно с начала года 2022 (тыс. руб.)	Сумма накопительнос начала года 2021 (тыс. руб.)	Абсолютное изменение (тыс. руб.)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	426872	353574	73298
Себестоимость продаж	-235172	-228814	61313
Валовая прибыль	191700	124760	66940

Коммерческие расходы	**-49260**	**-45264**	**3996**
Прибыль (убыток) от продаж	**142440**	**79496**	**62944**
Прочие доходы, в том числе	**52679**	**14031**	**38648**
Курсовые разницы	**47390**	**8833**	**38557**
Списание резерва по сомнительным долгам	**1976**	**3687**	**-1711**
Прочие **и продажа ОС**	**3313**	**1511**	**1802**
Прочие расходы, в том числе	**-136865**	**-48543**	**88322**
Курсовые разницы	**88923**	**8319**	**80604**
Списание резерва по сомнительным долгам	**3365**	**3866**	**-501**
Прочие	**44577**	**36058**	**8519**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**58254**	**44984**	**13270**
Текущий налог на прибыль	**11737**	**9072**	**2665**
отложенный налог на прибыль	**-84**	**3**	**81**
Чистая прибыль (убыток)	**46517**	**35912**	**10605**

3.10. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

Бухгалтерская прибыль за 2022 год составила 58254 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль за 2021 год составила 44984 тыс. руб.

Условный доход (Отложенный налог на прибыль) за 2022 год составил - -84 тыс. руб.

Условный расход (Текущий налог на прибыль) за 2022 год составил - 11653 тыс. руб.

Условный расход (Текущий налог на прибыль) за 2021 год составил - 9075 тыс. руб.

Раздел 4. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - ИНН, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Маршева Светлана Владимировна	**РФ**	**Генеральный директор**
Пилипчук Александр Алексеевич	**РФ**	**Участник, доля 10 % в Уставном капитале**
Организации		
Компания «НОРЕКС-НОРИКА»	**Резидент Германии**	**Участник Общества, владеющий долей в Уставном капитале 90 %, Бенефициарный владелец**
Тигран Рихтер	**Германия**	**Бенефициарный владелец**
Вольфганг Вальтер	**Германия**	**Бенефициарный владелец**

Раздел 5.Операции со связанными сторонами.

Связанные стороны	№ и дата договора	Характер договора	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2020 в тыс. руб.	Поступление товаров и услуг в тыс. руб.	Выплата денежных средств и иные расчеты в тыс. руб.	Остаток непогашенной задолженности (+) / переплаты (-) на 31.12.2021 в тыс. руб.
Резидент Германии Компания «НОРЕКС НОРИКА»	---	Поставка товара	---	98345	98345	
		Лицензионные договора	---	26342	26342	---

Раздел 6. Прочее

6.1.В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.2.Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

6.3.События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

6.4.Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

6.5.События после отчетной даты отсутствуют.

6.6.С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

6.7. Согласно решению общего собрания в 2022 году были начислены и выплачены дивиденды. С резидента РФ был перечислен НДФЛ 13%, с нерезидента — 15% налог на прибыль.

Генеральный директор
ООО «НОРИКА-СЛАВИЯ» **Маршева С.В.**