ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АВС Продукт»

за 2022 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АВС Продукт» ОГРН 1146449004943 зарегистрировано по адресу: 410031,Саратовская обл., г. Энгельс,ул. Студенческая д. 205 корп .3.

Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 6449076341 КПП 644901001

Наименование регистрирующего налогового органа - межрайонная инспекция федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области.

В 2021 году изменения в учредительные документы не вносились.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 24.11 2014 г.

Филиалов, дочерних организаций у ООО «АВС Продукт» нет.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год составила 106 человек.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Основным видом деятельности ООО «АВС Продукт», согласно установленной идентификации по общероссийским классификаторам, является: производство приправ и пряностей.

Размер уставного капитала на момент учреждения Общества был установлен в сумме 10 тыс. рублей и не изменялся. Единственным участником Общества является физическое лицо- Попов Сергей Викторович.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2022г. осуществлял единоличный исполнительный орган – директор Общества: Заварихин Михаил Анатольевич.

2. Сведения об отчетности

Ведение бухгалтерского учёта организация осуществляет, руководствуясь положениями Федерального закона «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о финансовых результатах и приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2022 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации составлены исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского

отчетности и на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 г.

Учетная политика предприятия утверждена приказом №1 от 26.12.2021г и дополнением № 1 к приказу от 26.12.2021 г

Раскрытие отдельных статей баланса и Отчета о финансовых результатах отражены в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «АВС Продукт»:

- основные средства,
- финансовые вложения,
- запасы,
- дебиторская и кредиторская задолженность,
- оценочные обязательства.

3. Основные элементы учетной политики

1. Переоценка основных средств не проводится.

2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.МПЗ списываются в производство по средней себестоимости.

4.Оценка материально-производственных запасов происходит следующим образом: Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

5.1. Прямые расходы списываются в уменьшение доходов при исчислении налога на прибыль по мере реализации соответствующей продукции (работ, услуг).

5.2.Косвенные расходы списываются на уменьшение прибыли отчетного (налогового) периода в полной сумме.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

6. Учет Оценочных обязательств, условных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010.

7. С переходом с 2022г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с требованиями п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта ОС (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта

как изменения оценочных значений, т.е. перспективно, без пересчета показателей прошлых периодов (абзац 2 п. 37 ФСБУ 6/2020).

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	24 758	2 488	27 246
Отложенные налоговые активы	1180	415	8	423
Итого по разделу I	**1100**	**25 618**	**2 496**	**28 114**
БАЛАНС	**1600**	**66 028**	**2 496**	**68 523**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 632	1 991	23 623
Итого по разделу III	**1300**	**21 642**	**1 991**	**23 633**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	367	505	872
Итого по разделу IV	**1400**	**367**	**505**	**872**
БАЛАНС	**1700**	**66 028**	**2 496**	**68 523**

В 2022 году на предприятии создавался Резерв на оплату отпусков.

Движение по Резерву на оплату отпусков представим в следующей таблице:

Руб.

	С-до на 31.12.2021г.		**Обороты**		**С-до на 31.12.2022 г.**	
	Дт	**Кт**	**Дт**	**Кт**	**Дт**	**Кт**
Резерв на оплату отпусков		1 751 262	4 328 090	5 235 917		2 659 090

7. Учет оценочных значений ведется в соответствии с ПБУ 21/2008.

В 2022 году на предприятии не создавался «Резерв по сомнительным долгам»:

4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. На 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составила 17 250 тыс. руб.

Кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. На 31.12.2022 г. кредиторская задолженность составила 30 958 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по процентам, начисленным кредитам и займам – отсутствует.

7. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные средства в размере в т.ч. налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам отражены свернуто.

8. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/2008.

Связанными сторонами с ООО «АВС Продукт» , является ООО «Торговый Дом АВС» инн 6449068830, так обе организации имеют одного учредителя , и И.П. Попов С.В. инн 645202452748.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Попов Сергей Викторович	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	100%	100%

В распоряжении общества имеются полные данные о бенефициарном владельце Попове Сергее Викторовиче. В настоящих пояснениях полные данные не приводятся в связи с отсутствием разрешения на публикацию персональных данных Попова Сергея Викторовича на основании Федерального закона РФ № 152-ФЗ «О персональных данных»

№	Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма (руб.)	Примечания
1	ИП Попов С.В.	Аренда нежилого помещения, оборудования	10 351 648 руб (годовая)	Договор аренды (помещений) № б/н от 21.06.2021, № б/н от 21.05.2022, договор аренды (оборудования)№ б/н от 11.01.2021.
2	ООО «Торговый Дом АВС»	Аренда нежилого помещения	4 407 360 руб (годовая)	Договор аренды (помещений) № б/н от 01.07.2021, № б/н от 01.06.2022.
3	ООО «Торговый Дом АВС»	Договор поставки товара	613 809 519 руб (годовая)	Договор поставки № 1/09 от 09.01.2019.
4	ООО «Торговый Дом АВС»	Основной договор	326 350 525 руб (годовая)	Договор поставки № 1/09 от 09.01.2019

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

9. Информация по отчетным сегментам

В настоящем разделе раскрытия информации по отчетным сегментам. Для корректного раскрытия информации необходимо руководствоваться нормами ПБУ 12/2010.

тыс. руб.

№ п/п	Статьи	2022г.	2021г.
1	Выручка	515 241	380 136
2	Себестоимость продаж	(446 608)	(336 488)
3	Валовая прибыль (убыток)	68 633	43 646
4	Коммерческие расходы		
5	Управленческие расходы	(33 462)	(26 932)
6	**Прибыль (убыток) от продаж**	**35 171**	**16 716**
7	Проценты к получению		
8	Проценты к уплате	617	
9	Прочие доходы	354	223
10	Прочие расходы	(1 483)	(1 017)
11	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**33 425**	**15 922**
12	Текущий налог на прибыль	(6 747)	(3 186)

	В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(7 303)	(3 379)
13	Изменение отложенных налоговых обязательств		
14	Изменение отложенных налоговых активов	1 001	194
15	Прочее	445	
16	**Чистая прибыль (убыток)**	**27 123**	**12 736**

По данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год Обществом получена прибыль от основной деятельности в размере 27 123 тыс. рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом ее размер увеличился на 14 387 тыс. руб.

Анализ изменений финансовых показателей по сравнению с прошлым периодом показал следующее:

- объем выручки от реализации продукции увеличился на 135 105 тыс. рублей;
- себестоимость продукции увеличилась на 110 120 тыс. рублей, ее уровень по отношению к выручке от реализации уменьшился на 1,84 %;
- управленческие расходы увеличились на 6 530 тыс.руб.;
- прочие доходы увеличились на 131 тыс. руб.,
- прочие расходы увеличились на 465 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного года составила 27 123 тыс. руб. совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности, общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность – отсутствует.

10. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

Событиях после отчетной даты, как объекты бухгалтерского учёта, отсутствуют.

11. Информация о прекращаемой деятельности

Общество прекращать деятельность не планирует.

12. Информация о совместной деятельности.

Обществом не осуществлялась совместная деятельность в отчетном году.

Директор ООО « АВС Продукт» _____Заварихин М.А.

Главный Бухгалтер ООО «АВС Продукт»_____ Дебеленко И.Л.