Пояснения к бухгалтерской отчетности

за 2022 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Продмастер»

1. Общие сведения.

1.1 Сокращенное наименование — ООО «Продмастер».

1.2. Юридический адрес — 192019, Санкт-Петербург, улица Смоляная, дом 12.
1.3. Дата государственной регистрации — 26 февраля 2006 года

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 416 человек.

1.5. Уставный капитал общества сформирован и составляет на 31.12.2022г. - 4000000 рублей.

1.6. Уставный капитал оплачен в размере 4000000 рублей, что составляет 100%.

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.8. Исполнительный единоличный орган общества — Генеральный директор, утвержден решением учредителей (протокол № 1 от 17.01.2017г.)

1.9. Перечень видов деятельности, признанных существенными в 2022 году по размеру выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг):
-поставка продукции общественного питания ;
- производство и реализация (оптовая, розничная, по заказам) готовых к употреблению пищевых продуктов;
- оптовая торговля.
(коды по ОКВЭД: 56.29,10.85; 10.13.4; 10.71; 10.13.5; 46.3; 46.9; 47.19,47.8; 47.9.).

1.10. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями РСБУ.

1.11. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства (собственные)	31 декабря 2022 года	Расхождения не выявлены
Основные средства (в лизинге, учитывающиеся на балансе общества)	31 декабря 2022 года	Расхождения не выявлены

Материально-производственные запасы	31 декабря 2022 года	Расхождения не выявлены
Денежные средства	31 декабря 2022 года	Расхождения не выявлены
Финансовые вложения	31 декабря 2022 года	Расхождения не выявлены
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	В течение отчетного года по актам сверок с поставщиками	Расхождения не выявлены
Расчеты с покупателями и заказчиками	В течение отчетного года по актам сверок с покупателями	Расхождения несущественны для достоверности бухгалтерской отчетности. Ведется оперативный учет.
Расчеты по налогам и сборам	В течение отчетного года по актам сверок с Межрайонной ИФНС России №24 по Санкт-Петербургу	Расхождения не выявлены

1.12. Учетная политика.

-Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2022 году, начисляется линейным способом.

-Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2022 году, начисляется линейным способом.

-Амортизация по основным средствам, являющимися предметом финансовой аренды по договорам лизинга и учитываемых на балансе лизингополучателя, начисляется, исходя из срока действия этих договоров.

-При списании материалов в производство или выбытии применяется средневзвешенный метод оценки стоимости материалов.

Для целей бухгалтерского учета к прочим доходам относятся:

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;

-поступления от продажи или сдачи в аренду основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

-поступления в возмещение причиненных организации убытков;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-прочие доходы (просроченная кредиторская задолженность свыше 3-х лет)

-премии, начисленные поставщиками

Для целей бухгалтерского учета к прочим расходам относятся:

-проценты, уплачиваемые по договорам займа за пользование денежными средствами

-проценты, уплачиваемые по кредитным договорам за пользование денежными средствами

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причиненных организацией убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-премии,начисленные покупателям, за достигнутые объемы продаж;

-государственные пошлины

-списание товаров в брак-возврат покупателями просроченной продукции.

-налог на имущество, прочие налоги

-курсовые разницы

-расходы, связанные с оплатой банковских услуг;

-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)

-прочие расходы (просроченная дебиторская задолженность свыше 3-х лет)

2.Информация о факторах риска, связанных с деятельностью общества

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация пищевой продукции: салаты, хлебобулочные, кулинарные изделия, вторые блюда, супы и т.д. Общество осуществляют свою деятельность на территории г. Санкт-Петербурга. Основными факторами риска, принимаемыми в расчет при планировании деятельности общества являются следующие:

-в качестве приоритета в деятельности руководство Общество определило- повышение качества выпускаемой продукции. Для достижения цели постоянно ведется работа по установлению долгосрочных отношений с поставщиками качественного сырья, разработка новых технологий производства, обновление производственного оборудования, расширения ассортимента.

-для повышения конкурентноспособности продукции Обществом разработана программа по снижению себестоимости готовой продукции.

-идет постоянная работа по подбору квалифицированных кадров.

-сбыт готовой продукции идет через разветвленную сеть покупателей, количество которых постоянно увеличивается, что свидетельствует об устойчивом положении Общества на рынке.

-деятельность Общества не зависит от колебаний курса валют.

-риски, связанные с изменением процентных ставок по кредитам, оцениваются руководством Общества как не существенные.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются учредители Общества, работающие на предприятии. Они же являются бенефициарными владельцами. В отчетном периоде им выплачивалась

заработная плата, общий размер которых составил 2933т.руб., иных выплат не производилось.

4. Пояснения к отчетности.

4.1. **Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма №1), касающиеся** существенных показателей.

4.1.1.Расшифровка к строке 1110 «Нематериальные активы»

Объекты нематериальных активов	2022 год
Первоначальная стоимость НМА	411
Амортизация НМА	252
Остаточная стоимость НМА	159

4.1.2 Расшифровка к строке 1150 «Основные средства».

В 2022году Обществом приобретено основных средств за счет собственных средств на сумму 1821 тыс.руб., по договорам лизинга –на47585 тыс.руб.. Погашена задолженность по договорам лизинга на сумму 30341 тыс.руб. Данные без учета НДС.

	2022 год, без НДС,тыс.руб.			2021 год, без НДС,тыс.руб.		
Объекты основных средств	Первоначальная стоимость ОС	Амортизация	Остаточная стоимость ОС без НДС	Первоначальная стоимость ОС	Амортизация	Остаточная стоимость ОС без НДС
Объекты ОС в лизинге на балансе лизингополучателя				32442	9136	23306
Арендованное имущество	62382	15774	46606			
Объекты ОС в организации	117530	111921	5609	115019	110023	4996
Основные средства, не подлежащие амортизации	нет	нет		нет	нет	

ИТОГО:	179912	127695	52216	147461	119159	28302

Общество в отчетном периоде арендует производственное здание у ЗАО «Трест №4» по договорам аренды №007-АК-11 от 01.08.11г.,доп.соглашение№ 3от 01.09.2016г., № 003-АК-22 от 01.04.22г. № 024-АК-22 от 01.03.22г. и земельный участок по договору аренды № 025-АКЗ-22 от 01.03.22г. В договорах аренды не указана согласованная сторонами стоимость объектов аренды.

4.1.3. Расшифровка к строкам 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства возникают в связи с особенностями учета имущества, приобретенного в лизинг. Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете формируются при определении балансовой стоимости лизингового имущества, его амортизации, учета расходов будущих периодов, начисления лизинговых платежей, и, как следствие, учета стоимости готовой продукции в целях бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим законодательством РФ.

	Остаток на 01.01.2022г.	Возникло в 2022г.	Погашено в 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
Отложенные налоговые активы по амортизации лизингового имущества	1562	283	233	1612
ИТОГО:	1562	283	233	1612

4.1.4. Расшифровка к строке 12101 «Материалы»

Материалы	Остаток на 01.01.2022г.	Поступило материалов в 2022г.	Списано материалов в 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
Сырье и материалы	95880	763265	812620	46525
Топливо и запасные части	1142	20858	20389	1611
Прочие материалы	169	53242	53392	19
ИТОГО:	97191	837365	886401	48155

4.1.6.Расшифровка к строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

	Остаток задолженности на 31.12.2022г.
Авансы, выплаченные поставщикам	6113
НДС с выданных авансов	-1627
ИТОГО:	4486

4.1.7. Расшифровка к строке 1250 «Денежные средства».

Денежные средства	Сумма
Касса	121
Средства на рублевых счетах	49531
Переводы в пути	0
Средства на валютных счетах	нет
ИТОГО:	49652

4.1.8. Расшифровка к строке 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал сформированный и оплаченный по состоянию на 31 декабря 2022г. составил 4 000 000 руб.

4.1.9. Расшифровка к строкам 15101 «Краткосрочные кредиты», 15105 «Проценты по краткосрочным кредитам»

В 2022 году Общество пользовалось овердрафтным кредитом в Северо-Западном банке ПАО «Сбербанк России» и кредитной линией в ПАО «Совкомбанк»

Обязательства	Задолженность на 01.01.2022	Получено в 2022г.	Погашено в 2022г.	Задолженность на 31.12.2022г.
Краткосрочные кредиты(овердрафтный договор)	13326	24951	38277	
Кредитная линия		55568	30202	25366
ИТОГО:	13326	80519	68479	25366

4.1.10. Расшифровка к статье 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

	Остаток задолженности на 31.12.2022г.
Авансы, полученные от покупателей	575

НДС с авансов полученных	-96
ИТОГО:	479

4.1.11. К строке 1450 «Прочие обязательства»

Вид обязательства	Сумма задолженности на 31.12.2022г Стр 1450
Обязательства по договорам лизинга	54385
НДС по договорам лизинга	-8863
ИТОГО:	45522

4.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2).

4.2.1 Расшифровка к строке 2110 "Выручка (нетто) от продажи товаров, работ услуг":

Основные виды деятельности	**За отчетный 2022год**	**За предыдущий год 2021 год**	**Изменения в %**
Изготовление и поставка продукции общественного питания	1 261 275	1 003 802	+25,6%
ИТОГО:	1 261 275	1 003 802	+25,6%

4.2.2 К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг»,стр2210,2220:

Основные виды деятельности	**За отчетный год 2022год**	**За предыдущий год 2021 год**	**Изменения в %**
Затраты на изготовление и поставку продукции общественного питания	1077803	826890	+30,3
Коммерческие расходы	66540	61759	+7,7
Управленческие расходы	49202	47721	+3,1
ИТОГО:	1193545	935203	+27,6

4.2.3. К строке 2200 "Прибыль(убыток) от продаж":

Основные виды деятельности	**За отчетный год за 2022год**	**За предыдущий год 2021 год**	**Изменения В тыс.руб.**
Изготовление и поставка продукции общественного питания	67730	67432	+298

4.2.4.Расшифровка к строке 23405 «Прочие внереализационные доходы»

Показатель	За отчетный 2022 год	За предыдущий 2021год
Премии, выплаченные поставщиками	2197	1030
Страховое возмещение	153	929
Полученная субсидия по постановлению Прав-ва РФ № 1513 от 07.09.21 за нерабочие дни по короновирусу		3799
Списание Сбером получ.кредита по №696 постан.прав-ва РФ		27888
Полученная субсидия на лизинговые платежи	3728	
Прочие доходы	1771	1391
ИТОГО:	7849	35037

4.2.5.Расшифровка к строке 23511 «Прочие внереализационные расходы»

	За отчетный 2022год	За предыдущий 2021год
Премии, выплаченные покупателям	2747	1465
Экологический сбор	94	194
Списание проср.товара		827
Госпошлина	32	39
Расходы по системе «Платон»	71	66
Списание дебиторской задолженности	4333	12
Штрафы административные	676	462
Прочие расходы	1370	541
Списан НДС не подтвержденный поставщиком в 2019г.	1485	
%% по лизинговым договорам	6243	
ИТОГО:	17051	3606

4.2.7. Расчет налога на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Показатель	№ строки в отчете ф.№2	За отчетный 2022 год	За предыдущий 2021год
1.Прибыль, убыток до налогообложения	Стр.2300	58081	94441
2.Расчетный налог на прибыль 20%		11616	18888
3.Постоянные налоговые обязательства		700	-5983
4.Изменение отложенных налоговых обязательств		-381	-530
5.Изменение отложенных налоговых активов		51	-87
ИТОГО налог прибыль: (п.2+п.3+п.4+п.5)	2411	11986	12288

4.3. Пояснения к «Отчету об изменении капитала»

Чистые активы предприятия на 31.12.2022г составили 138096 тыс.руб.

4.4.Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

В данных отчета о движении денежных средств за 2022год и 2021 год-НДС в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам показан свернуто.

5. Аналитические данные:

5.1.Рентабельность реализованной продукции

	За отчетный период 2022 год	За предыдущий период 2021год
Прибыль от продаж (тыс.руб)	67730	67432
Себестоимость реализованной продукции (тыс. руб)	1193545	936370
Рентабельность реализованной продукции (%)	5,7%	7,2%

5.2.Показатели ликвидности, обеспеченности собственными средствами и оборачиваемости дебиторской задолженности:

5.2.1. Коэффициент текущей ликвидности

	За отчетный период 2022год	За предыдущий период 2021 год
Оборотные активы (ОА)	222555	191908
Краткосрочные обязательства (КО)	66601	123856
Коэффициент текущей ликвидности (ОА/КО)	3,34	1,5

5.2.2.Коэффициент обеспеченности собственными средствами

	За отчетный период 2022год	За предыдущий период 2021 год
Собственный капитал (СК)	138096	97535
Долгосрочные обязательств (ДО)	46478	
Внеоборотные активы (ВОА)	53986	30058
Оборотные активы (ОА)	222555	191908
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (СК+ДО-ВОА)/ОА	0,6	0,4

5.2.3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности

	За отчетный период 2022год	За предыдущий период 2021год
Выручка нетто (В)	1261275	1003802
Средняя стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности за год (ДЗ)	83190	70691
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (В/ДЗ)	15,2	14,2

Генеральный директор ООО «Продмастер» Железогло А.И.

Главный бухгалтер ООО «Продмастер» Тыллар И.А.