

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА **к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год**

Основные сведения об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Карамелия»

ОГРН: 1124401009633, ИНН: 4401138934, КПП: 440101001

ООО «Карамелия» зарегистрировано в ИФНС России по г. Костроме 24.12.2012 г.

Юридический адрес: 156001, г. Кострома, ул. Московская, д.53, ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 12, 24-25, этаж 3

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 руб.

Среднегодовая численность работающих за 2022г. составила 105 человек.

В 2022 г. ООО «Карамелия» применяет общий режим налогообложения.

ООО «Карамелия» в 2022 г. осуществляет производство и реализацию сахаристых кондитерских изделий, в том числе на давальческой основе. Данный вид деятельности для ООО «Карамелия» является основным: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД 10.82).

В 2022 г. ООО «Карамелия» осуществляет реализацию кондитерских изделий не только на внутреннем рынке РФ, но и на экспорт: Республика Беларусь, Республика Молдова, Луганская Народная Республика.

Бухгалтерский учет ООО «Карамелия» ведет в соответствии с утвержденной учетной политикой. Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

За 2022 г. общая выручка от реализации товаров, (работ, услуг) составила 587 502 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) составила 509 198 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 45 798 тыс. руб. (в т.ч. расходы на аренду складских помещений – 2 662 тыс. руб.; транспортные расходы по доставке продукции покупателям – 34 351 тыс. руб.)

Управленческие расходы составили 4 114 тыс. руб. (в т.ч. расходы на оплату труда и страховые взносы на ОПС, ОМС, ФСС управленческого персонала – 1 371 тыс. руб.; расходы на аренду офисных помещений – 273 тыс. руб.)

В 2022 г. Обществом получены от ООО «Хлебозавод №4» дивиденды (доходы от участия в других организациях) в сумме 6 500 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 74 382 тыс. руб. (в т. ч. выручка от реализации материалов – 62 164 тыс. руб., положительные курсовые разницы – 11 556 тыс. руб.)

Сумма процентов к получению по предоставленным процентным займам и размещенным депозитам в 2022г. составила 3 236 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 73 682 тыс. руб. (в т. ч. себестоимость реализованных материалов – 59 964 тыс. руб., расходы на услуги банка – 547 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы – 10 057 тыс. руб.)

Сумма процентов к уплате по полученным процентным займам и кредитам в 2022г. составила 6 136 тыс. руб.

За 2022 год Обществом получена прибыль, которая до налогообложения составила 32 692 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 г. составил 5 289 тыс. руб., в т. ч. текущий налог на прибыль – 5 253 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 37 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат деятельности ООО «Карамелия» за 2022г. – чистая прибыль в размере 27 403 тыс. руб.

Учет объектов ОС

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ6/2020, относится к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в составе основных средств. Бухгалтерский учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Суммы начисленной амортизации учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств»

В соответствии с учетной политикой, амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022г. составляет 7 869 тыс.руб. В 2022 г. ООО «Карамелия» приобретены основные средства на сумму 7 614 тыс.руб., в том числе производственное оборудование – 6 929 тыс. руб., офисное оборудование – 406 тыс. руб., складская техника – 279 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2022г. составила 2 599 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе ООО «Карамелия» составляет 12 594 тыс. руб.

Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной фактической стоимости. Затраты на приобретение НМА осуществляются через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов». По состоянию на 31 декабря 2022г. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (промышленный образец рисунок для упаковки: темный шоколад с начинкой со вкусом апельсина, промышленный образец рисунок для упаковки: темный шоколад с начинкой со вкусом малины, промышленный образец рисунок для упаковки: молочный шоколад с начинками Шо-ко-лад) составили 76 тыс. руб. За 2022г. в составе нематериальных активов учтены следующие нематериальные активы: исключительное право владельца на товарный знак Марشمельки на сумму 110 тыс. руб., исключительное право патентообладателя на промышленный образец рисунок для упаковки: темный шоколад с начинкой со вкусом груши и со вкусом клубники на сумму 48 тыс. руб.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за 2022г. составила 2 тыс. руб.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Для учета МПЗ используются следующие счета бухгалтерского учета: счет 10 «Материалы» с отражением на соответствующих субсчетах, счет 41 «Товары», счет 43 «Готовая продукция»

Методом оценки стоимости МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии является метод оценки по средней себестоимости. Фактическая себестоимость реализованных и отпущенных в производство МПЗ определяется по итогам месяца.

Стоимость запасов по состоянию на 01.01.2022г. составляет 46 772 тыс. руб., в т.ч.:

- стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей – 43 082 тыс. руб.,
- стоимость товаров для перепродажи – 2 тыс. руб.,
- стоимость готовой продукции – 3 688 тыс. руб.

Поступило (произведенные затраты) запасов в 2022г. на сумму 1 012 507 тыс. руб. в т.ч.:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 502 392 тыс. руб.,
- товары для перепродажи – 26 880 тыс. руб.,
- готовая продукция – 483 235 тыс. руб.

Выбыло (себестоимость) запасов в 2022г. на сумму 1 001 134 тыс. руб. в т.ч.:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 492 802 тыс. руб.,
- товары для перепродажи – 26 861 тыс. руб.,
- готовая продукция – 481 471 тыс. руб.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 58 145 тыс. руб., в т.ч.:

- стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей – 52 672 тыс. руб.,
- стоимость товаров для перепродажи – 21 тыс. руб.,
- стоимость готовой продукции – 5 452 тыс. руб.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения». К финансовым вложениям ООО «Карамелия» в 2022г. относятся:

- предоставленные другим организациям краткосрочные процентные займы, учет которых ведется на счете 58.03 «Предоставленные займы».

В 2022 году ООО «Карамелия» предоставило краткосрочных процентных займов на сумму 81 000 тыс. руб., сумма возвращенных займов составила 107 000 тыс. руб., в т. ч. 54 000 тыс. руб. по займам, выданным до 01.01.2022г.

- вклад в уставный капитал другой организации – приобретение 100% доли уставного капитала ООО «Хлебозавод № 4», первоначальная стоимость данного финансового вложения в сумме 11549 тыс. руб. отражена на счете 58.01 «Паи и акции» по состоянию на 31.12.2022г.

Учет депозитов

Учет денежных средств, размещенных на депозитных счетах ведется на счете 55.03 «Депозитные счета». В 2022г. ООО «Карамелия» было размещено под проценты 20 000 тыс. руб. на депозитных счетах на краткосрочный период. Высвобождено с депозитных счетов – 20 000 тыс. руб. Остаток денежных средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов относятся фиксированные разовые платежи за неисключительное право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение, базы данных). В 2022г. отражена на сч. 97.21 стоимость расходов будущих периодов в сумме 190 тыс. руб., списаны РБП на расходы организации в сумме 163 тыс. руб. Не списанные по состоянию на 31.12.2022г. расходы будущих периодов отражены в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 31 тыс. руб., по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 89 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением, производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг. Расходы ООО «Карамелия» по обычным видам деятельности – это расходы, связанные с получением доходов, учитываемых на счете 90.

К расходам по обычным видам деятельности относятся: стоимость сырья и материалов, используемых для изготовления, производства продукции, стоимость работ переработчика и др.

материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Учет прямых затрат организации ведется на счете 20 с использованием субсчетов «Основное производство» и «Производство продукции из давальческого сырья»

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", ежемесячно распределяются пропорционально оплате труда основных работников на счет 20.01 «Основное производство»

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу»

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы»

Прочие расходы организации

К прочим расходам организации относятся: себестоимость реализованных материалов, оплата услуг банка за ведение, обслуживание счета и обработку документов, отрицательные курсовые разницы, проценты к уплате по полученным займам, кредитам и другие.

Учет прочих расходов отражается по дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам ведется на счете 67, по краткосрочным кредитам и займам на счете 66 с использованием соответствующих субсчетов. По состоянию на 01.01.2022г. задолженность по долгосрочному кредиту в рамках возобновляемой кредитной линии от 26.10.2020г. составила 40 000 тыс. руб. В 2022г. данная задолженность была полностью погашена. По состоянию на 31.12.2022г. долгосрочная задолженность по кредитам отсутствует. За 2022г. были привлечены краткосрочные кредитные средства на сумму 140 360 тыс. руб., из которых погашено 102 000 тыс. руб. Краткосрочная кредитная задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 38 360 тыс. руб. Расходы в виде процентов к уплате по полученным процентным займам и кредитам учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы»

Организация учета доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи готовой продукции и товаров,
- поступления от предоставления за плату во временное пользование движимого имущества по договорам аренды (арендная плата),
- поступления, связанные с выполнением работ по изготовлению кондитерских изделий по договорам на переработку давальческого сырья.

Все доходы от обычных видов деятельности именуются выручкой и отражаются на счете

90 «Продажи», субсчет «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Выручка от продажи продукции, товаров и иного имущества, выполнения работ, оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя за проданную продукцию, товары (работы, услуги) в соответствии с договорами покупателей.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выставления товарной накладной, акта выполненных работ, акта оказанных услуг.

Прочие доходы

Доходы, отличные от продажи товаров (работ, услуг) считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91.01 "Прочие доходы". К прочим доходам организации относятся: выручка от продажи иного имущества (сырья и материалов), положительная курсовая разница, проценты к получению по выданным процентным займам и другие.

Генеральный директор
Смирнов С.Н. _____