

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РЕДЮИТ-СЕРВИС»

за 2022 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РЕДЮИТ-СЕРВИС»

Общество с ограниченной ответственностью «РЕДЮИТ-СЕРВИС» (далее «Общество») создано Решением учредителя 25 февраля 2004 года.

Общество зарегистрировано в качестве юридического лица Межрайонной инспекции МНС России № 9 по г. Калининграду 02 марта 2004 года.

На налоговый учет Общество поставлено 02 марта 2004 года, ОГРН 1043902806420.

Юридический и почтовый адрес: 236016, г. Калининград, ул. Литовский вал, д. 27.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года задолженность по вкладу в Уставный капитал отсутствует.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В перерывах между собраниями общее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Общества (за исключением вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания учредителей). В настоящее время должность директора занимает Абидов Эркин Ахматович.

Основной деятельностью Общества является производство пива и торговля пивом по коду ОКВЭД 11.05, которая не подлежит лицензированию. Производственная мощность Общества не превышает 300 тысяч декалитров в год в связи с чем Общество относится к мини-пивоварням.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 4 чел. (среднесписочная численность за отчетный год – 2 чел.).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

2. СВЕДЕНИЯ О ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих на момент отражения в учете конкретной хозяйственной операции правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, национальными стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету и отчетности и иными нормативно-правовыми актами, составляющими законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В 2022 году действует Положение об учетной политике для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета, утвержденные приказом № 31/12 от 31.12.2017 г.

Формирование налоговых обязательств Обществом осуществляется в общеустановленном порядке. Учетной политикой для целей налогообложения установлены следующие методы учета доходов и расходов для:

- налога на прибыль - по моменту начисления;
- налога на добавленную стоимость - по мере отгрузки (передачи) продукции (товара, работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов, при этом моментом возникновения обязанности по определению налоговой базы по НДС признается день отгрузки.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год подтверждена результатами инвентаризации имущества, обязательств и финансовых результатов Общества, проведенной в течение 4-го квартала 2022 г.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты отсутствуют.

Все числовые показатели приведены в тысячах рублей (код ОКЕИ – 384).

Бухгалтерский баланс за 2021-2022 гг.

| АКТИВ | | | | |
|---|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2021 г. | уд. вес, % | 2022 г. | уд. вес, % |
| Итого активы | 12 951 | 100,00% | 12 877 | 100,00% |
| раздел I Внеоборотные активы | 3 072 | 23,72% | 3 175 | 24,65% |
| Нематериальные активы | 0 | 0,00% | 120 | 0,93% |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 2 975 | 22,97 | 2 958 | 22,97% |
| Финансовые вложения | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Отложенные налоговые активы | 97 | 0,75% | 97 | 0,75 |
| раздел II Оборотные активы | 9 879 | 76,28% | 9 702 | 75,35% |
| Запасы | 1 396 | 10,78% | 2 108 | 16,37 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 8 450 | 65,25% | 7 547 | 58,61 |
| Финансовые вложения | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Денежные средства | 33 | 0,25 | 47 | 0,37% |
| ПАССИВ | | | | |
| | 2021 г. | уд. вес, % | 2022 г. | уд. вес, % |
| Итого пассивы | 12 951 | 100,00% | 12 877 | 100,00% |
| раздел III Капитал и резервы | 10 537 | 81,36 | 10 872 | 84,43% |
| Уставный капитал | 10 | 0,08 % | 10 | 0,08 % |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 15 331 | 118,73 % | 15 331 | 119,06 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (-4 804) | -37,09 % | (-4 469) | -34,71 % |
| итого по разделу V Краткосрочные обязательства | 2 414 | 18,64 % | 2 005 | 15,57 % |
| Заемные средства | 0 | 0,00 % | 0 | 0,00 % |
| Кредиторская задолженность краткосрочная | 1 931 | 14,91 % | 1 522 | 11,82 % |
| Оценочные обязательства | 483 | 3,73% | 483 | 3,75% |

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ за 2022 год

Преобладающим видом деятельности является уставная деятельность Общества - производство и оптовая торговля произведенным пивом (код ОКВЭД 11.05), которая составляет 100% всех полученных доходов. Общество относится к мини-пивоварням, т.к. производственная мощность по производству пива менее 300 тыс. дал.

| Направления деятельности Общества | 2022 г. | | 2021 г. | |
|--|--------------|-------------|--------------|-------------|
| | Сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу |
| Выручка-нетто от продажи продукции (работ, услуг) (за минусом НДС, акциза) по реализации пива | 3 967 | 100 | 3 623 | 100 |
| | 3 967 | 100,00 | 3 623 | 100,00 |

За отчетный год реализация пива уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 420 далла.

4. СВЕДЕНИЯ О ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА

Всего внеоборотные активы на конец 2022 года составляют 3 175 тыс. рублей, или 24,65% от величины балансовых активов Общества. Структурно внеоборотные активы Общества представлены в отчетности следующим образом:

| Статья раздела I баланса | 2022 г. | 2021 г. |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Основные средства | 2 958 | 2 975 |
| Финансовые вложения | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 97 | 97 |
| Итого внеоборотных активов | 3 175 | 3 072 |

Доля основных средств в валюте баланса отчетного года составляет 22,97% (в 2021г. – 22,97%), по отношению к внеоборотным активам их доля составляет 93,17% (в 2021г. – 96,84%).

Основные средства Общества сгруппированы по трем основным позициям: «Здания», «Машины и оборудование», «Прочие основные фонды», которыми обеспечивается производство продукции. Амортизация основных средств как в бухгалтерском, так и налоговом учете производится линейным способом. Активы не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Уменьшение стоимости основных средств на конец года связано с закономерным уменьшением их первоначальной стоимости на сумму амортизационных отчислений.

5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБОРОТНЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА

Материально-производственные запасы (МПЗ) признаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с правилами, установленными ПБУ 5/01. Учетной политикой Общества предусмотрено, что учет стоимости МПЗ ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

В состав затрат в незавершенном производстве отражена стоимость полуфабрикатов собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Запасы на конец 2022 года увеличились. По состоянию на 31.12.2022 чистый оборотный капитал, который является показателем качественной характеристики платежеспособности Общества, характеризуется положительной величиной в связи с превышением оборотных активов над кредиторской задолженностью.

| Актив | 31.12.2022 | 31.12.2021 | отклонения |
|--|--------------|--------------|------------|
| ЗАПАСЫ | 2 108 | 1 396 | 712 |
| <i>В процентном соотношении к валюте баланса</i> | 10,78 % | 10,78 % | |
| В т.ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 700 | 518 | 182 |
| затраты в незавершенном производстве | 408 | 124 | 284 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 1000 | 754 | 246 |

Динамика оборотных активов за последние два года (группировочные данные):

| Актив | 31.12.2022г | в % к итогу | 31.12.2021г | в % к итогу |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Запасы | 2 108 | 21,73 % | 1 396 | 11,56 % |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 7 547 | 77,79% | 8 450 | 88,29 % |
| Финансовые вложения | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Денежные средства | 47 | 0,48 % | 33 | 0,15% |
| Итого раздел II баланса | 9 702 | 100 | 9 879 | 100 |

Дебиторская задолженность за отчетный год уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 903 тыс. руб.

| Состав дебиторской задолженности | 2022г. | 2021 г. |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| покупатели и заказчики | 898 | 2 052 |
| переплата по налогам | 226 | 256 |
| прочие дебиторы и кредиторы | 6 423 | 6 142 |
| Итого | 7 547 | 8 450 |

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности характеризует соотношение расчетов за приобретенную и поставленную продукцию, и на конец 2022 года составляет 4,96. Таким образом, за 2 последних отчетных года наметилась тенденция по увеличению денежного потока, что улучшило показатели ликвидности и платежеспособности.

| Краткосрочная задолженность по балансу | 31.12.2022г | | 31.12.2021г | | 31.12.2020г | |
|--|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| | тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб. | в % к валюте баланса |
| Дебиторская задолженность | 7 547 | 58,61% | 8 450 | 63,25% | 8 232 | 63,75% |
| Кредиторская задолженность | 1 522 | 11,82% | 1 931 | 14,91% | 2 097 | 16,25% |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 4,96 | | 4,38 | | 3,93 | |

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность (свыше 600 тыс. руб.) по состоянию на 1 января 2023 года:

| Наименование организации | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------|------------------|
| ООО «РЕДИОИТ-ТРЕЙД» | 7 318 |

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Обязательства Общества характеризуются исключительно **краткосрочным** характером, в Разделе V баланса отражены краткосрочные обязательства на сумму 2 005 тыс. руб.

| Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб. | 31.12.2022г. | | 31.12.2021г. | | изменения в абсолютной величине |
|--|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------------------------|
| | сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу | |
| Краткосрочные обязательства, в т.ч.: | 2 005 | 100% | 2 414 | 100% | -409 |
| - поставщикам и подрядчикам | 923 | 49,54% | 1 196 | 49,54% | -273 |
| - перед персоналом Общества | 27 | 1,08% | 26 | 1,08% | 1 |
| - перед внебюджетными фондами | 17 | 0,70% | 17 | 0,70% | 0 |
| - по налогам и сборам | 529 | 27,46% | 663 | 27,46% | -134 |
| - прочим кредиторам | 26 | 1,20% | 29 | 1,20% | -3 |
| - оценочные обязательства | 483 | 20,02% | 483 | 20,02% | 0 |

В отчетном году наблюдается по сравнению с 2021 годом уменьшение кредиторской задолженности, и уменьшение время ее оборачиваемости с 194 до 140 дней.

| Показатель | Характеристика | 2022 г. | 2021г. | 2020 г. |
|---|---|---------|--------|---------|
| Время обращения кредиторской задолженности (в днях) | Представляет собой средний период, необходимый для погашения кредиторской задолженности | 140 | 194 | 282 |

Наибольшую кредиторскую задолженность на сумму 1 422 тыс. руб. Общество имеет перед ОА «СПИ-РВВК».

Налоговые обязательства. Общий размер налогов и сборов, начисленных за отчетный год, в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды составил за отчетный год 2 963 тыс. руб., тогда как за прошлый год налоговые обязательства составляли 3 084 тыс. руб. С учетом среднесписочной численности работников предприятия (2 чел. на 01.01.2023) налоговые обязательства Общества в расчете на 1 работника составили 1 482 тыс. рублей (за 2021 год - 1 542 тыс. руб.).

Суммы налогов и сборов, начисленные Обществом за отчетный 2022 год составляют:

- по налогам – 2 759 тыс. руб.
- страховые взносы – 204 тыс. руб.

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса увеличился в абсолютном выражении, при этом доля собственного капитала в валюте баланса за отчетный год изменилась с 81,36% до 84,43%.

| Раздел III баланса | На 1 января 2023г. | | На 1 января 2022г. | | Изменения, в тыс. руб. |
|---|--------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------------|
| | сумма | в % к итогу | Сумма | в % к итогу | |
| Итого капитал и резервы | 10 872 | 100% | 10 537 | 100% | +335 |
| Уставный капитал | 10 | 0,09% | 10 | 0,09% | 0 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 15 331 | 141,01% | 15 331 | 145,50% | 0 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет | (4 469) | -41,10% | (4 804) | -45,59% | +335 |

За отчетный год по результатам финансово-хозяйственной деятельности получены чистая прибыль на сумму 335 тыс. руб., что снизило непокрытые убытки прошлых лет до 4,5 млн. руб., а капиталы и резервы увеличило до 10,87 млн. руб.

Расчет чистых активов Общества произведен на основании Приказа Минфина РФ от 28.08.2014 г. № 84н:

| | Наименование показателя | код строки бух. баланса | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----|---|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Нематериальные активы | | | | |
| 2 | Основные средства | 1110 | 120 | - | - |
| 3 | Доходные вложения в материальные ценности | 1130 | 2 958 | 2 975 | 3 084 |
| 4 | Финансовые вложения | 1140 | - | - | - |
| 5 | Отложенные налоговые активы | 1150 | - | - | 400 |
| 6 | Прочие внеоборотные активы | 1160 | 97 | 97 | 105 |
| 7 | Запасы | 1170 | - | - | - |
| 8 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1210 | 2 108 | 1 396 | 1 078 |
| 9 | Дебиторская задолженность | 1220 | - | - | - |
| 10 | Финансовые вложения | 1230 | 7 547 | 8 450 | 8 232 |
| 11 | Денежные средства | 1240 | - | - | - |
| 12 | Прочие оборотные активы | 1250 | 47 | 33 | 14 |
| 13 | Итого активы, принимаемые к расчету | 1260 | - | - | - |
| 14 | Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | | 12 877 | 12 951 | 12 913 |
| 15 | Прочие долгосрочные обязательства | 1410 | - | - | - |
| 16 | Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 1450 | - | - | - |
| 17 | Кредиторская задолженность | 1510 | - | - | - |
| 18 | Оценочные обязательства | 1520 | 1 522 | 1 931 | 2 097 |
| 19 | Прочие обязательства | 1540 | 483 | 483 | 526 |
| 20 | Итого пассивы, принимаемые к расчету | 1550 | - | - | - |
| 21 | Стоимость чистых активов Общества | | 2 005 | 2 414 | 2 623 |
| | | | 12 877 | 12 951 | 10 290 |

Чистые активы на конец отчетного года увеличились по сравнению с 2021 годом на 335 тыс. рублей и составляют 10 872 тыс. руб., превышая уставный капитал почти в 1 087 раз.

8. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

В отчете о финансовых результатах приведены доходы в нетто-оценке по видам деятельности, отнесенные в бухгалтерском учете к обычным в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», без детализации по видам деятельности, отражаемым в аналитическом учете по счету 90 «Продажи» в силу мало существенности влияния прочей реализации на результаты хозяйственной деятельности Общества. В соответствии с принципом соответствия произведенных расходов полученным доходам показаны затраты, понесенные по указанным видам деятельности. В аналитическом разрезе приведены также доходы от видов деятельности.

| Отчет о прибылях и убытках за 2022 год, тыс. руб. | | | |
|--|--------|--------|------------|
| Вид дохода/расхода | Доход | Расход | Сальдо |
| I. По обычным видам деятельности | | | |
| Доходы от продажи продукции (работ, услуг) (за минусом НДС), и расходы на их производство и реализацию, в т.ч.: | | | |
| продажи пива | 3 967 | 3 567 | 400 |
| прочие продажи | 3 9673 | 3 081 | |
| Коммерческие и управленческие расходы | - | - | |
| | - | 486 | |
| II. Прочие доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению или уплате | 0 | - | 27 |
| Прочие операционные доходы и расходы | 122 | 95 | |
| III. Налог на прибыль и иные аналогичные платежи | | | |
| Отложенные налоговые активы и обязательства | 0 | - | 92 |
| Текущий налог на прибыль | - | 92 | |
| Иные аналогичные обязательные платежи (в т.ч. налоговые санкции) | | | |
| Чистая прибыль (непокрытый убыток) | | | 335 |

Выручка за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 9% с 3 623 тыс. руб. до 3 967 тыс. руб., доля совокупных издержек за отчетный год относительно выручки, незначительно увеличилась с 85% (3 091 тыс. руб.) до 90% (3 567 тыс. руб.). В результате прибыль от продаж за отчетный год уменьшилась с 532 тыс. руб. до 400 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 427 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 92 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год получена чистая прибыль на сумму 335 тыс. руб.

Все расходы, понесенные Обществом за отчетный год за счет финансового результата хозяйственной деятельности, экономически обоснованы и документально подтверждены.

9. ОЦЕНКА И ДИНАМИКА ВАЖНЕЙШИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Анализ финансово-экономического состояния Общества за 2022 год осуществлен на основании годовой бухгалтерской отчетности и опирается на показатели, рекомендованные Приказом Минэкономки РФ от 01.10.97г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)».

Финансовое состояние характеризует совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. С этой целью приведены некоторые финансовые коэффициенты, отражающие наиболее существенные стороны финансового состояния организации: показатели ликвидности; платежеспособности; деловой активности (оборачиваемости). Коэффициенты ликвидности, рентабельности и деловой активности за отчетный год свидетельствуют о том, что эти показатели находятся на уровне рекомендуемых значений.

| Показатели ликвидности | 2020г | 2021 г | 2022 г |
|--|-------|--------|--------|
| Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) | 4,45 | 5,12 | 6,37 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 3,93 | 4,39 | 4,99 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | 0,02 | 0,03 |
| Чистый оборотный капитал | 7 227 | 7 942 | 8 180 |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,80 | 0,81 | 0,84 |
| Оборачиваемость активов (раз) | 0,21 | 0,28 | 0,31 |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней | 1 106 | 851 | 694 |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности, дней | 282 | 195 | 140 |
| Рентабельность текущих затрат, % | 1,20% | 17,20% | 11,20% |
| Рентабельность продаж, % | 1,1% | 14,70% | 10,10% |

10. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества (п.11 ПБУ 11/2008). В 2022 году – это: директор и главный бухгалтер. В составе вознаграждений – краткосрочные, связанные с оплатой труда (п.12 ПБУ 11/2008). Всего основному управленческому персоналу было начислено в 2022 году доходов – 173 тыс. руб., удержано и перечислено в бюджет налога на доходы физических лиц – 20 тыс. руб., начисленные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 52 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер

«22» марта 2023 года



Э.А. Абидов

И.В. Волкова