

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации: Акционерное общество «Сибирские традиции»

Юридический адрес: 630091, Новосибирская обл, Новосибирск г, Ленинцевская ул, дом 23, офис 222

Единица измерения: тыс.руб.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год - 81 человек

Основные виды деятельности: производство пива

производство напитков

производство сидра

производство безалкогольных напитков

производство минеральных вод и прочих питьевых вод

оптово-розничная торговля

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - Колин Артем Викторович

Главный бухгалтер – Круглова Ольга Ивановна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике № 001 В от 23.04.2019 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 8.3

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

- Уровень ответственности в бухгалтерском учете равен 1500 тыс.руб.

- Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные

расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное

производство, Косвенные расходы».

- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с

последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и

коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов

по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

- Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.2 В связи со вступлением в силу с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ 15.11.2019 N 180н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

принято решение не применять положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)

3.3 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены (п. 47 ФСБУ 5/2019) перспективно.

3.4. 1) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 40 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 5 % от стоимости объекта ОС
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта амортизации
- амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Стоимость права пользования активом полагается посредством амортизации;
- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

аренды;

качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Сведения об акциях и акционерах

Акционерами Общества являются:

Коллин Артем Викторович, доля в УК 100%

Уставной капитал – 200000 руб., и состоит из 200000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,00 руб. каждая, размещенных среди акционеров Общества

Акции полностью оплачены.

Размер убытка, приходящийся на одну акцию – 0,048 тыс. руб.

11. Оценочные резервы

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

12. Состав доходов

Состав выручки:
Выручка от реализации товаров собственного производства - 102790 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Доходы от продажи прочих активов 43 тыс. руб.

13. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Собстоимость продаж:

Собстоимость реализованных товаров собственного производства - 28593 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

Услуги банка – 67 тыс. руб.

Собстоимость реализованных прочих активов - 52 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1430, 1540 баланса) по оплате отпусков работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2022, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по категориям персонала.

15. Договоры аренды (ФСБУ25/2018)

- Объекты, полученные в аренду (ИПА) - Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Объекты, переданные в аренду (инвестиция в аренду) - Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Информация о связанных сторонах

Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за год – 830 тыс.руб.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

18. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

19. Непрерывность деятельности

В 2022г Общество осуществляло деятельность в условиях пандемии, связанной с распространением COVID-19 и продолжившейся в 2022 году. В условиях пандемии COVID-19, продолжившейся в 2022 году, финансовые показатели деятельности по сравнению с прошлым годом не изменились. Проведенная руководством оценка приводит к выводу о том, что несмотря на негативное влияние пандемии, непрерывность деятельности Общества сохранена, Общество намерено продолжать деятельность непрерывно, по меньшей мере, в течение следующих 12 месяцев.

Какие-либо корректировки или дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности не требуется.

Генеральный директор



А.В.Колтин

«07» марта 2023г.