

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности «ООО Крымский Кондитер» за 2022г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности* «ООО Крымский Кондитер» (далее *Общество*) Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КРЫМСКИЙ КОНДИТЕР ;

Сокращенное наименование: ООО «Крымский Кондитер» ;

Юридический адрес: 295022, Республика Крым, г. Симферополь, ул кубанская 14;

Общество было зарегистрировано 28.05.2014г.

ООО «Крымский Кондитер» в 2022г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

ООО «Крымский Кондитер» г. Ялта

ООО «Крымский Кондитер» г. Джанкой

ООО «Крымский Кондитер» г. Евпатория

ООО «Крымский Кондитер» г. Феодосия

ООО «Крымский Кондитер» г. Севастополь_

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 112 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Мегмедов Игорь Владимирович

Директор – Малофеев Максим Николаевич

Главный бухгалтер – Волкова Марина Леонидовна

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана : 27 марта 2022г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Покупные товары и товары отгруженные	17.12.2022	Приказ №105 от 12.12.2022г Приказ №101 от 25.11.2022г. Приказ №103 от 25.11.2022г.
Денежные средства	07.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными по товарным остаткам составила .;

Излишки в сумме 324722,98 руб;

Недостача в сумме 88360,84 руб

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией на материально-ответственных лиц отнесена сумма 8917 руб, согласно СЗ от 22.12.2022г.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 123/01-03 от 30.12.2015г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом : № 123/01-03 от 30.12.2015г.

1. Порядок учета основных средств

1. Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 Бухгалтерский учет основных средств Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

2. В целях бухгалтерского учета при определении срока полезного использования основных средств Общество руководствуется п8 ФСБУ 6/2020

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом самостоятельно, исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонта;

нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, при использовании которого годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

4. Активы, стоимость которых не превышает 100000руб за единицу и в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 п4(приобретенные книги, брошюры и т.п.) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. МПЗ списываются в бухгалтерском учете на расходы одновременно с вводом в эксплуатацию ФСБУ 6/2020 п5.

Списание МПЗ на расходы, оформляется документом - требование-накладная по форме №М-11, в целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, одновременно в этом документе указывается (назначается) МОЛ. А при списании порче или выходе из строя, в присутствии комиссии, назначенной руководителем Общества, оформляется «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» по форме № МБ-8.

2. Порядок учета нематериальных активов

1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

2. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.
3. Переоценка нематериальных активов не производится.

3. Порядок учета капитальных вложений

1. Учет капитальных вложений Обществом ведется в соответствии с Положением ФСБУ 26/2020

2. Бухгалтерский учет капитальных вложений Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки - передачи основных средств и иными документами затраты на строительно - монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам для застройщика. Капитальные вложения в бухгалтерском учете Общества учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4. Порядок учета финансовых вложений

1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

2. Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета .

3. Финансовые вложения в бухгалтерском учете отражаются на счете 58 «Финансовые вложения».

4. В первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются затраты, связанные с их приобретением, если указанные затраты являются незначительными (менее 5%) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений и не учтенные в их первоначальной стоимости, учитываются как прочие расходы.

5. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

6. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

7. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря текущего года создается Обществом в случае устойчивого и существенного снижения стоимости финансовых вложений.

По финансовым вложениям в виде предоставленных займов, облигациям, депозитным вкладам в кредитные организации, по векселям, по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, существенным снижением считается наличие у Общества следующей информации:

- информации из официальных источников о банкротстве или о начале процедуры ликвидации организации – заемщика (эмитента, должника) либо иная информация о критическом финансовом состоянии;

- существует просроченная задолженность свыше 12 месяцев по выплате основной суммы займа, по погашению векселя или по обстоятельствам, являющимся предметом приобретенных прав требования.

5. Порядок учета материально-производственных запасов

1. Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.с изменениями согласно Приказа Минфина РФ от 25 октября 2010 г. N 132н

2. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов Общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета.

3. Учет сырья, материалов и прочих МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4. Материальные ценности приходятся в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом всех расходов (ТЗР), поименованных в ПБУ 5/01, в случае, если их можно отнести непосредственно к данным материальным ценностям.

5. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с закупкой конкретной партии материальных ресурсов, приходятся на специально выделенные для этого субсчета счета 10 «Материалы» по видам ТЗР, с одновременным распределением ТЗР на стоимость тех номенклатурных единиц материально-производственных запасов, которые связаны с возникновением данных ТЗР.

6. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов (сырья, вспомогательных материалов, тары и пр.), списываемых на расходы предприятия, используется вариант оценки списания запасов ФИФО.

6. Порядок учета товаров, предназначенных для перепродажи

1. Все е виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»..
2. Расходование товаров, как на сторону, так и на внутреннее перемещение производится по методу ФИФО.

7. Порядок учета расходов

Учет расходов в бухгалтерском учете Общества ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

7.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

7.1.2. Порядок учета и списания общехозяйственных расходов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- расходы на оплату труда управленческого и общехозяйственного персонала и страховые платежи в фонды (ФСС, ФОМС, ПФ).
- амортизация основных средств и НМА, используемых работниками этих подразделений,
- материальные расходы, относящиеся к общехозяйственной деятельности,
- прочие расходы, обеспечивающие все виды деятельности Общества.

Аналитический учет на сч.26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям расходов в разрезе подразделений Общества, обеспечивающих административно-управленческие и общехозяйственные нужды:

- Администрация ;
- Бухгалтерия;
- Отдел логистики;
- Отдел продаж;
- Транспортный отдел;

А так-же аналитический учет ведется по вышеперечисленным подразделениям в разрезе обособленных подразделений

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

7.1.3. Порядок учета и списания расходов на продажу.

Расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываются Обществом на счете 44 «Расходы на продажу»:

Группировка расходов на счете 44 «Расходы на продажу» осуществляется по следующим элементам:

- амортизация основных средств и НМА, используемых в торговой деятельности, по подразделениям организации;
- расходы на оплату труда и страховые платежи в фонды (ФСС, ФОМС, ТОМС, ПФ) работников Общества, занятых в торговой деятельности;
- материальные расходы, связанные с торговой деятельностью;
- прочие расходы, обеспечивающие реализацию товаров, в том числе премии покупателям за выполнение условий договора поставки товара, в частности объема покупок, расходы на маркетинговые исследования и рекламу,

Аналитический учет на счете 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов, в разрезе подразделений Общества, связанных с торговой деятельностью:

- Отдел продаж;
- Отдел логистики.
- Транспортный отдел

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

7.2. Порядок раздельного учета расходов

Обществом производится раздельный учет затрат по реализации товаров (работ, услуг):

- необлагаемых налогом на добавленную стоимость в соответствии с гл. 21 НК РФ;
- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «0%» в соответствии с гл. 21 НК РФ;
- облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке «10%» и «20%» в соответствии с гл. 21 НК РФ.

7.3. Порядок учета расходов будущих периодов

. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равными долями.

В составе расходов будущих периодов на счете 97 могут быть учтены следующие виды затрат:

- Неисключительные права на программные продукты. Срок для списания указанных расходов составляет 12 месяцев с даты приобретения (оприходования), если иной срок не определен договором (или другим документом), на основании которого используются неисключительные права на программные продукты.

- Расходы на приобретение исключительных прав на объект со сроком полезного использования менее 12 месяцев – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока полезного использования объекта.

7.4. Порядок учета расходов на ремонт

Затраты на ремонт включаются в расходы текущего отчетного периода.

8. Порядок учета доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

1. Доходы Общества делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации прочих услуг.

В бухгалтерском учете для учета выручки от реализации продукции (работ, услуг) используется *метод начисления* - отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

2. Прочими доходами признаются доходы, поименованные в п.7 и п.9 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 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;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

9. Порядок учета займов, кредитов, иных долговых обязательств

и затрат по их обслуживанию

1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

2. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в период, к которому они относятся.

3. Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются Обществом обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные к уплате проценты по договору займа, кредита отражаются организацией в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа, кредита.

10. Порядок расчетов с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

11. Порядок формирования и ведения резерва по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам только по не полученной в срок выручке. В резерв включаются долги, со сроком возникновения свыше 90 дней, вероятность погашения которых определена финансовой службой Общества, в результате проведенной экспертной оценки, как низкая.

Экспертная оценка проводится финансовой службой Общества на основании изучения и анализа кредитной истории должника, динамики погашения дебиторской задолженности, на основании данных из любых других имеющихся в наличии источников информации, а также на основании профессионального суждения специалистов финансовой и юридической службы.

12. Порядок ведения бухгалтерского учета обособленными подразделениями Общества.

Обособленные подразделения Общества на отдельный баланс не выделяются.

13. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

13.1. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начислялась по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Доходы и потери от выбытия основных средств отражались в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.
Основные средства на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Производственны и хозяйственный инвентарь				всего
Первоначальная стоимость На 31.12.2021г.	18628	1925	129				20682
Поступление в 2022г.	333						
Перемещение в 2022г.							
Выбытие в 2022г.	1335						
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	17626	1925	129				19680
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	16255	1688	129				18072
Начислено за 2022г..	1089	165					1254
Выбытие в 2022г.	1285						1285
Амортизация на 31.12.2021г.	16452	1523	129				18104
Остаточная балансовая стоимость На 31.12.2021г.	2176	402	0				2578
На 31.12.2022г.	1371	237	0				1608

13.2.1.Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Основных средств, Общество использует арендованные основные средства. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляется на основании договоров аренды.

Имущество Общества не находится в залоге.

13.3. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

По состоянию на 31.12.2022г. в строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере: 164 тыс.руб.

13.4. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
Сырье, материалы	601	615	942
Товары для перепродажи	32148	24715	17968
Итого	232749	25330	18910

Резерв под обесценение МПЗ не создается.

13.5. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Резервы корректируются на ежемесячной основе.

	По состоянию на 31.12.2022г., тыс.руб.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	61965
Дебиторская задолженность по выданным авансам	1799
Прочая	3049
Резерв сомнительных долгов	-4812
Всего:	63097

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 000 тыс.руб.

Тыс.руб.	
Дебитор	сумма
З М Симферополь, (ООО) КПП ХОЛД	1892
Общество с ограниченной ответственностью "АТП-1263"	1289
Ковальский Александр Владимирович (ИП) Массандра, Стахановская 19А ХОЛД	1070
Общество с ограниченной ответственностью "КРЫМ-ПРОДУКТ"	3 275
Крымфрукт (ООО) КПП ХОЛД	4617
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПУД"	11567
ООО «Южный Кондитер»	3721
СТК Добрострой	1156

13.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

	2022 г.	2021г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7552	4403	12467
Итого денежные средства и их эквиваленты	7552	4403	12467

13.7. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в рублях и составляет 100 тыс руб

13.8. Кредиторская задолженность

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице:
Тыс.руб.

Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	693622	741962	692830
По авансам полученным	683	268	210
Прочая	29093	6913	4337
Итого задолженность	723398	749143	697377

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:тыс.руб.

Вид налога	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	25357	4181	3267
Налог на прибыль	2972		
Транспортный налог		10	10
Итого задолженность по налогам и сборам	28329	4191	3277

Для определения наиболее крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2022г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Кредитор	Сума
Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	689076
ООО «Объединённая кондитерская сеть»	1969
Объединенные кондитеры ООО филиал Ростов-на-Дону	2267

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	757380
Всего доходы от реализации	757380

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость продаж	572216
Всего	572216

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2021год	За 2022 год
Оплата безнадежной задолженности	7	25
Возмещение ущерба		307
Возврат госпошлины	79	5
Оприходование излишков	579	874
Пеня	277	105
Доходы прошлых периодов	67	838
Прочие доходы	16	47
Восстановление резерв сомнительных долгов	875	791
Премия за товарооборот		4998
Реализация ОФ		113
Итого	1926	8103

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2021год	За 2022 год
Оплата госпошлины	55	22
Дегустация	15	
Материальная помощь, подарки	109	371
Восстановление НДС	1804	373
Премия за товарооборот	5942	4190
Расходы предыдущего периода	99	1211
Резерв сомнительных долгов	4082	724
Недостача	352	275
Услуги банка	481	621
Утилизация товара	6866	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Штрафы	2	
Прочие расходы	190	73
Расходы ДНР		2085
Реализация ОФ		68
Итого	20003	10015

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены коммерческие расходы, структура которых была следующей:тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2021 г.	2022 г.
Амортизация	2271	1064
Аренда офисно-складских помещений	15656	14883
Дегустационные расходы(вост НДС)	217	372
Дезинфекция, дератизация, в т.ч. услуги сторонних	147	156
Канцтовары, картриджи Отдел продаж, логистика	1840	3813
Коммунальные расходы	1124	1562
Компьютерная техника 44.01.1	156	18
налог на транспорт	39	39
Отдел логистики, отдел продаж заработная плата	52467	58720
Отдел логистики, отдел продаж начисления на ФОТ	15777	17611
Охрана офисно-складского помещения по адресу г. Симферополь, ул. Кубанская, 14	174	206
Охрана офисно-складского помещения по адресу г.Феодосия	52	13
Охрана офисно-складского помещения по адресу Ялта	27	27

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Проведение медицинского осмотра	5	17
Прочие расходы по основной деятельности	51	73
Расходы на Интернет и электронную почту	163	163
Расходы на ПО в том числе счет 97	79	136
Связь мобильная	237	255
Сэмплинг	899	455
ТО оборудования	434	463
Топливо, в т.ч. талоны на бензин	2993	2221
ТО и текущий ремонт автомобилей	2177	2721
Транспортные услуги своих по ГП для покупателей - Авто	4280	3819
Транспортные услуги сторонних по ГП - Авто (ПЕРЕМЕЩ_МЕЛК)	567	152
Транспортные услуги сторонних по ГП для покупателей - Авто (КРУП)	998	705
Транспортные услуги сторонних по ГП для покупателей - Авто (МЕЛК)	4462	14482
Услуги по автостоянке грузовых машин	31	28
Услуги по мойке и шиномонтажу автомобилей	32	179
Хозяйственные товары 44.01.1	150	60
Резерв отпусков	5605	7387
Представительские расходы	3	
Итого	113123	131800

Общехозяйственные расходы были представлены следующими статьями:тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2021 г.	2022 г.
Администрация, Бухгалтерия заработная плата	15009	14774
Администрация, Бухгалтерия начисления на ФОТ	4254	4343
Амортизация прочего оборудования	209	190
Компьютерная техника		202
Канцтовары, картриджи Администрация, Бухгалтерия	2	2
Командировочные расходы	64	41
Консультационное и информационное обслуживание	61	102
Отправка писем с уведомлением	51	58
Пожарный инвентарь		4
Представительские расходы	86	150
Прочие расходы (не уменьшающие доходы)		10
Расходы на ПО в том числе счет 97	295	281
Связь мобильная- аб. плата и расходы периода	115	101
Суточные расходы	43	24
ТО оборудования	221	273
Топливо, в т.ч. талоны на бензин	177	166
Транспортные услуги в управленческих целях - своих по ГП для покупателей - Авто (ГСМ)	432	426

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крымский Кондитер» за 2022г.

Услуги по уборке территории	2	
Услуги шиномонтаж и мойка авто		41
Хозяйственные товары 26.01	24	18
Резерв отпусков	1591	1844
Расходы на охрану труда и безопасность, связанные с распространением коронавирусной инфекции	151	56
Итого	22795	23106

Изменение оценочных значений

В 2022 году были изменены следующие оценочные значения: тыс.руб.

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода	Влияние на доходы/(расходы), будущих периодов
Отчисления на резерв отпусков	Создание резерва за 2022г.	2068	2149
Резерв отпусков	Создание резерва за 2022г.	6850	7082

14.Существующие и потенциальные риски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

15. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Погашение задолженности перед основными поставщиками на ежедневной основе в размере денежных средств на расчетном счете.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество может привлекать краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

16. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

17. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности. Убытки прошлых периодов возникли в результате превышения расходов над доходами. На предприятии постоянно ведется работа по финансовому контролю деятельности предприятия, основной его целью является контроль и оптимизация расходов, составление бюджета на будущий период с целью получения прибыли.

18. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

Главный бухгалтер



М.Л.Волкова

Дата: «28» марта 2023г.