

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛИМКОРМ» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛИМКОРМ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Данная отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «ЛИМКОРМ»

Юридический адрес: 309290, Россия, Белгородская область, г.Шебекино, ул. Ржевское шоссе 29А

Основной государственный регистрационный номер 1173123016362

ООО «Лимкорм» учреждено путем реорганизации в форме выделения.

Правопредшественником является ООО «Агроакадемия».

Уставный капитал Общества составляет 75 000 000 рублей.

Владельцами долей Общества являются:

-Лиман Сергей Алексеевич– 46,2%;

-Лиман Екатерина Сергеевна - 7%;

-Лиман Иван Сергеевич– 9,8%;

-Мартовицкий Андрей Владимирович– 7%;

-ООО «Сорсинг»– 30%.

Единоличным исполнительным органом является директор Лебедев Валентин Юрьевич, действующий на основании Устава.

Сведения о директоре ООО «ЛИМКОРМ» содержатся в государственном реестре юридических лиц.

ООО «ЛИМКОРМ» производственная организация.

Основной вид деятельности организации.

Основные виды деятельности – Производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот и ферментов, ОКВЭД 10.91.3.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 10.91.1 Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах

ОКВЭД 10.92 Производство кормов для непродуктивных животных.;

ОКВЭД 46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных;

ОКВЭД 46.21.19 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки;

ОКВЭД 46.38.22 Торговля оптовая кормами для домашних животных;

ОКВЭД 46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами.

ОКВЭД 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки

В состав общества входят: цех по производству экструдированных кормов, склады для хранения сырья и готовой продукции, административное здание.

Организация осуществляет производство комбикормов для рыб (форель, осетр, сом карп), комбикормов для сельскохозяйственных животных, а также комбикормов для непродуктивных животных (кошки, собаки).

Информация о связанных сторонах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ИНН физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Лиман Сергей Алексеевич	312002494900	46,2 % доли в Уставном капитале общества.
2	Лиман Иван Сергеевич	312009293208	9,8 % доли в Уставном капитале общества.
3	Мартовицкий Андрей Владимирович	312011604852	7 % доли в Уставном капитале общества.
4	Лиман Екатерина Сергеевна	312011242610	7 % доли в Уставном капитале общества.

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в

капитале), бенефициарные владельцы – Лиман Сергей Алексеевич (ИНН 312002494900).

Юридические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	ООО «Сорсинг»	г. Вологда, пр-кт Победы, д. 67А, офис 1	30 % доли в Уставном капитале общества
2	ООО «Агроакадемия»	Белгородская область, г.Шебекино,у л. А.Матросова 2А	Через учредителей: 1.Лиман С.А.(66% УК в ООО «Агроакадемия») 2.Лиман И.С. .(14% УК в ООО «Агроакадемия») 3.Мартовицкий А.В. .(10% УК в ООО «Агроакадемия») 4.Лиман Е.С (10% УК в ООО «Агроакадемия»)
3	ООО «Агротрейдер»	Белгородская область, г.Шебекино,у л. А.Матросова 2А	Через учредителей: 1.Лиман С.А.(70% УК в ООО «Агротрейдер») 2.Лиман И.С. .(10% УК в ООО «Агротрейдер») 3.Мартовицкий А.В. .(20% УК в ООО «Агротрейдер»)
4	ООО «Земледелец»	Тамбовская обл., Уметский р-н, с. Царевка, ул. Нагорная, д. 1А,	Через учредителей: 1.Лиман С.А.(49% УК в ООО «Земледелец») 2.Лиман И.С. .(51% УК в ООО «Земледелец»)
5	ООО «БИОПРО»	Белгородская обл., Губкинский г.о., г. Губкин, ул. Раевского, д. 2, ОФИС 23	Через учредителей: 1.Лиман С.А.(100% УК в ООО «БИОПРО»)
6	ООО «Лимкорм Групп»	Белгородская область, с.Таврово-1, ул.Северная 2Б	Через учредителей: 1.Лиман С.А.(100% УК в ООО «Лимкорм Групп»)
7	АО «Лимкорм Петфуд»	Белгородская обл., г. Губкин, ул. Победы, д. 8, ОФИС 1	Через учредителей: Лиман С.А,Лиман И.С, Мартовицкий А.В.

8	АО Кировмаш	Г.Киров, ул.Мостовая 28А	Через учредителя ООО Сорсинг (100% доли в УК АО Кировмаш)
---	-------------	--------------------------------	--

Взаимоотношения со связанными сторонами.

ООО Лимкорм имеет следующие взаимоотношения со связанными сторонами:

Контрагент (продавец)	ДОГОВОР	Сумма договора в 2022 году, в руб
ООО "Лимкорм Петфуд"	Договор оказания услуги упаковке товара № 01-06-22-ЛК от 01.06.2022	4 285 135,16
	Договор №25/22 от 10.03.2022	15 702 286,35
	Договор 130/22 от 02.08.2022	12 548 474,62
	Договор № 69/22 от 27.04.2022 г.	112 000 000,00
Контрагент (покупатель)		
ООО "Лимкорм Петфуд"	Договор поставки 14/10 от 12.10.2021 г. ЛИМКОРМ	64 284 816,51
	Договор 46/22 возмездного оказания услуг от 17.01.2022г.	36 429,62
	Договор поставки №29-03-22/ЛКГ от 29.03.2022 г	1 944 469,14
	Договору поставки №01/12 от 01.12.2022	528 549,94
	Договору поставки №28/12 от 28.12.2022	98 546,00

Контрагент (поставщик)	Договор	Сумма договора в 2022 году, рубли
ООО Лимкорм ГРУПП	Договор №03/22 на оказание финансовых услуг от 15.02.2022 г.	71 222 969,13
	Агентский договор на закупку №02/22 от 26.01.2022г.	8 303 599,06
	Договор поставки б/н от 22.12.22 (сувениры)	32 102,40
	Агентский договор на продажу №01/22 от 26.01.2022г.	101 922 815,72
	Договор на ТЭО по организации перевозок грузов автомобильным транспортом	35 032 900,00
	Договор №06/22 на оказание маркетинговых услуг от 15.02.2022 г.	47 646 163,76
Контрагент (покупатель)	Договор	Сумма договора в 2022 году,

		рубли
ООО Лимкорм ГРУПП	Договор аренды транспортного средства № 25-03-22-ЛКГ от 20.06.2022г.	55 389,00
	Договор купли-продажи №04-03-22-ЛКГ	881 289,02
	Договор купли-продажи товара №30-03-ЛКГ/22	951 720,71
	Договор купли-продажи транспортного средства №01-03-22-ЛКГ от 01.03.2022	792 000,00
	Договор купли-продажи транспортного средства №02-03-22-ЛКГ от 01.03.2022	274 000,00
	Договор поставки №31-05-22	83 581,65
	Договор аренды транспортного средства № 01-07-22-ЛКГ от 01.07.2022г.	3 330 102,00
	Договор аренды нежилого помещения № 03-03-22-ЛКГ	6 921 936,00

Контрагент (поставщик)	Договор	Сумма договора в 2022 году,
ООО Агроакадемия	Договор поставки З-23/03/22 г. от 01.03.2022 г.ЛК,рубли	418 850 024,98
	Договор на оказание услуг 09/17 от 04.05.17,рубли	3 933 885,00
	Договор аренды транспортного средства № 10-07-22ЛК от 10.07.2022,рубли	570 967,74
	Договор аренды складского помещения б/н от 01.11.2021г.,рубли	176 400,00
	Договор аренды офисных помещений № 11/01/21 от 11.01.21г.,рубли	1 192 246,06
	Договор купли-продажи от 20.09.2022,рубли	1 100 000,00
	ДОГОВОР ПО ЗАКАЗАМ 1ПФ/17 от 17.05.17,рубли	36 789 157,85
	Договор поставки (по счетам)	118 560,00
	Договор поставки З-23/03/22 от 01.03.2022 г. ЕВРО	162 849,90
	Договор субаренды части нежилого здания № 11/21 от 10.11.2021 г.,рубли	222 400,00
Договор трансп.услуг №1 от 16.05.17,рубли	34 000,00	
Контрагент (покупатель)	Договор	Сумма договора в

		2022 году,
ООО Агроакадемия	Договор № 10/03/Р-ЛКГ от 10.03.2022г.,рубли	16 571,50
	Договор по поставке тепловой энергии №01-10/19 от 01.10.2019 г (ЗАКАЗ),рубли	301 763,68
	Договор поставки № 14-12-22 от 01.12.2022,рубли	990 000,00
	Договор поставки №22/17 от 15.05.2017 г. (ЗАКАЗ),рубли	5 380 452,50

**Показатели работы ООО «Лимкорм»
за 12 месяцев 2022 года**

№ п / п	Показатели	Ед. Измерения	2022 год	2021 год
1	Готовая продукция - всего	тыс.р.	5 434 634-00	2 805 671-00
2	Комбикорма для рыб	тыс.р.	1 623 598-00	899 139-00
3	Комбикорма для непродуктивных животных	Тыс.р.	3 811 036-00	1 906 532-00
4	Выручка	тыс.р.	5 506 740-00	2 818 333-00
5	Себестоимость	тыс.р.	3 085 252-00	1 900 485-00
6	Прибыль от продаж	тыс.р.	2 421 488-00	917 848-00
7	Рентабельность	%	43,97	32,57

Оплата труда в организации

№ п/п	Наименование	Ед. изм	2022 г.	В том числе по кварталам			
				I	II	III	IV
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс . руб	142264	39929	30765	33022	38548
2.	Среднесписочная числен.	чел	134	129	129	137	143
3.	Численность работников всего	чел	135	106	133	134	135
4.	Фонд зарплаты основного	тыс	40830	9247	7388	9020	968

	управленческого аппарата	руб					9
5.	Численность управленческого аппарата	чел	9	9	9	9	9
6.	Средняя зарплата 1-го работающего в год	тыс руб	1139,9	376,7	231,3	246,4	285,5

Оплата труда в ООО «Лимкорм» осуществляется согласно существующим Положению об оплате труда и Положениям о премировании. Для работников всех подразделений устанавливаются оклады в соответствии со штатным расписанием. Всем работникам ООО, установлен коэффициент трудового вклада (КТУ), градация которого от 0 до 1,3. При выполнении планового задания работникам предприятия ежемесячно выплачивается премия.

Численность работников ООО «Лимкорм» по категориям:

Перечень	Ед. изм.	Всего
Численность работников - всего	Чел.	139
В том числе:		
промышленно-производственного, из них:	Чел.	94
– рабочих		35
– ИТР и служащие		
Совместители и договорники	Чел.	10

По состоянию на 01.01.2023 года ООО «Лимкорм» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами;
- неликвидных запасов готовой продукции и безденежных требований в размере, равном или превышающем 25% чистых активов;

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Черкашина Анна Сергеевна.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: ERP

Учет основных средств:

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производственной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункт 5 ФСБУ 26/2020

Основные средства принимаются к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при производстве, строительстве, сооружении – по фактическим затратам на создание объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификатору основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008),

утвержденному приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.
 Основание: п. 1 приказа Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.,

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом с 1 числа, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 30,33,39 ФСБУ 6/2020

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Переход на ФСБУ 6/2020 производился ретроспективным способом в упрощенном порядке. В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, 01.01.2022 г. произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств стоимостью менее 100 000 рублей на начало отчетного периода, начиная с которого применяется настоящий Стандарт. Для целей указанной корректировки, балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость признанная до начала применения настоящего Стандарта, за вычетом накопленной амортизации.

№	Инв. №	Основное средство (не соответствует критерию существенности)	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
1	00-000101	Анализатор влажности МХ-50 (122)	70000,00	24594,57	45405,43
2	00-000102	Анализатор влажности МХ-50 (236)	98333,33	34549,58	63783,75
3	00-000100	Весы (терминал А+модуль взвеш.4D-PM-2-1500)	49700,00	12635,55	37064,45
4	00-000070	Весы аналитические HR-250 AZG Япония	62500,00	32838,92	29661,08
5	00-000087	Деонизатор воды "ДВ-1"	55250,00	34728,54	20521,46
6	00-000020	Кондиционер BSW-24 HN I/OL	54500,00	24411,53	30088,47
7	00-000096	Кондиционер ONEAIR OAWI-18HY/N1-18Y	47000,00	13542,37	33457,63
8	00-000076	МФУ HP LaserJet Pro 500 M521(Принтер/Сканер/Факс)	44999,17	33749,46	11249,71
9	00-000086	МФУ Laser Jet Pro 500	43332,50	30092	13240,50
10	00-000089	МФУ Laser Jet Pro 500 M521	44999,17	26249,58	18749,59
11	00-000095	Набор для организации видеоконференции Logitech ConferenceCam Group	66933,33	20080,08	46853,25
12	00-000092	Ноутбук ASUS VivoBook 15.6"	62047,50	31910,22	30137,28

13	00-000062	Ноутбук ASUS ZENBOOK 13.3*	41241,67	23067,33	18174,34
14	00-000106	Ноутбук Laptop HP 15.6"	43332,50	7344,5	35988,00
15	КК-000131	Пылесос промышленный Дастпром ПП-220/52.3-3	81458,33	11313,65	70144,68
16	00-000074	ПЭВМ С6000-ITX 16Гб/240Гб (моноблок)	40375,00	20529,6	19845,40
17	00-000068	Система контроля и управления доступом	83654,12	31244,28	52409,84
18	КК-000134	Телевизор LED70" (180 см) LG 70UN70706 (4K UltraHD, 3840x2160, Smart TV)	60832,50	2027,76	58804,74
19	00-000021	Термооксиметр "Handy Polaris" датчик с каб 3 м	53993,04	38060,59	15932,45
20	КК-000132	Шкаф вытяжной	44525,00	7420,84	37104,16
21	00-000066	Электромешалка Циклон	46186,92	46186,92	0,00
22	00-000013	Самоходная электрическая тележка SPT/CBD15	72033,90	60224,88	11809,02
23	00-000077	Маркиратор струйный jetSteam 790MP	68610,17	30368,52	38241,65
			1335838,15	597171,27	738666,88

Учет запасов:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных в бухгалтерском учете).

Материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение или изготовление, за исключением НДС.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных материалов.

Оценка материалов, отпущенных для производства и строительных работ, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, рапортов о работе машины.

Актив, удовлетворяющий условиям по стоимости более 100 000 рублей относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям использования более 12 месяцев и по стоимости менее 100 000 рублей, учитывается как ТМЦ, , организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ01, МЦ04 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, переданное в эксплуатацию".

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

Общество с 01.01.2022 будет применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

Готовая продукция.

В состав готовой продукции учитываются выпущенные организацией материалы, полуфабрикаты, затем применяемые в собственном производстве и

в строительстве, иногда для продажи и жилые и нежилые здания и сооружения.

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Учет выпуска готовой продукции в организации зависит от вида выпускаемой продукции:

1. Учет выпуска готовой продукции в качестве материалов, полуфабрикатов, осуществляется с использованием счета 43 "Готовая продукция".

В целях оперативного учета движения готовой продукции применяются фактические цены.

Готовая продукция в качестве материалов, полуфабрикатов передается в производство или переводится в состав «Материалов».

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. **(по методу начисления)**.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), организацией отражаются на счете 20 "Основное производство».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по видам готовой продукции по статье затрат «Производство» пропорционально выпущенной по подразделениям продукции.

Управленческие расходы, осуществленные в отчетном периоде учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Остальные затраты списываются в дебет счета 91.02.

Коммерческие расходы, учтенные **на счете 44 «Расходы на продажу»**, ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода (года) осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 60 дней	-
От 60 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

Для целей налогового учета Резерв по сомнительным долгам создается с учетом требований п.4 ст.266 НК РФ (по расчетам с покупателями товаров, выполненных работ, оказанных услуг).

Резерв по сомнительным долгам (руб.) на 31.12.2022г. составляет 9 706 140,00 руб.

Общество формирует резерв на оплату отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков (руб.) на 31.12.2022г. составляет 3 565 944,29 руб.

Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых отражается в бухгалтерской отчетности организацией определяется самостоятельно (п.9 ПБУ 11/2008).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. ПБУ 18/02:

Отложенный налог на прибыль составил 624 тыс. руб, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль-20%.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от реализации товаров;
- выручка от реализации услуг;

Остальные доходы являются прочими.

НДС

Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- предоставление займов физическим лицам(сотрудникам)
- (Основание: пп. 12 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС.

(Основание: пп. 12 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, являющихся событием после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, требующих раскрытия, не произошло.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется в отчетности с подразделением на следующие группы:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Рыночные риски для Общества в случае изменения рыночных цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, другие), процентных ставок, курсов иностранных валют отсутствуют.

Кредитные риски отсутствуют в связи с непредставлением заемных средств другим лицам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности на отчетную дату нет.

Риска ликвидности нет, в связи возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Валютный риск

Среднее значение для Общества имеет валютный риск. Причина возникновения – высокая волатильность Российской валюты. В 2023 году валютные риски остаются.

Правовой риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Иные риски

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние комплекс факторов

экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Тем не менее, Общество оценивает подверженность рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране, географическими особенностями в регионе, в котором Общество осуществляет обычную деятельность как низкую.

Риски, связанные с пандемией коронавируса Общество оценивает как низкие, так как не ведет деятельность, принадлежащую к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Тем не менее, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности - осуществляет переговоры с заказчиками по увеличению объемов поставок и поиску новых проектов.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. В течение 2022 года и на дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества не возникло проблем с платежеспособностью, все обязательства погашаются в срок, просроченной кредиторской задолженности нет. Остаток денежных средств на отчетную дату покрывает предстоящие расходы Общества как минимум на ближайшие 12 месяцев.

В течении 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового

сектора. Правительством РФ предпринят ряд шагов для стабилизации положения Российских предприятий.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства.

В связи с этим отчетность за 2022 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.



Лебедев В.Ю.

Черкашина А.С.

Расшифровка к строке 1211 Авансы на приобретение запасов	
РОБОПУСК ООО	46 488,95
FAMSUN CO., LTD	16 286 266,62
ЛАБОРАТОРНОЕ ОСНАЩЕНИЕ ООО ТД	14 445,00
КЛЕВЕР ООО	15 500,00
МАКПРОМ ООО	19 845,00
ППР ООО	24 659,22
ВИКМА-ТРЕЙД ООО	35 000,00
ЦЕНТР КИП ООО	37 032,00
НТЦ АТ ФОРИНТЕК ЗАО	37 400,01
ДОМАШНИЙ ИНТЕРЬЕР ООО	40 296,00
БРЯНСКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ ООО	42 094,94
РегионСтрой ООО	56 000,00
Мебельная мода	60 317,29
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	63 882,00
СК КОРОЧА ЗАО	89 313,90
Сучкова Любовь Сергеевна ИП	102 900,00
АКМ ТЕХНОЛОГИЯ ООО	111 504,00
ЮНГХАЙНРИХ ПОДЪЕМНО- ПОГРУЗОЧНАЯ ТЕХНИКА ООО	120 834,72
ВИСЛОЕ ООО	141 000,00
БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТИПОГРАФИЯ ЗАО	145 000,00
БЕЛПОДДОН ООО	177 500,00
ОМСКИЙ НИИКП ПЛЮС ООО	185 000,00
Прессовый инструмент	241 728,22
ЭКО-СТИЛЬ ООО	309 740,00
АНТРЕЛ-АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	331 224,81
Хачатрян Арсен Владимирович	374 000,00
МАНРО МЕХАНИКА ООО	473 116,99
АРМТЕК ТРЕЙД ООО	571 545,00
БРЯНСКИЙ БРОЙЛЕР ООО	578 814,73
АМПЕРАПРО ООО	930 000,00
КРУПЯНАЯ КОМПАНИЯ ООО	1 050 000,00
МОНДИ АРАМИЛЬ ООО	2 675 188,79
МЭЗ ЮГ РУСИ ООО	8 080 249,07
ИМПРЕСС АРТ ООО	16 970 029,60
50 437 916,86	

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	509 939	739	509 200
Отложенные налоговые активы	1180			
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
НДС по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	982 757	739	982 018
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
БАЛАНС	1700			

