

-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Приосколье-Воронеж» за 2022 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование фирмы : Общество с ограниченной ответственностью «Приосколье-Воронеж».

Юридический адрес : 394038, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Космонавтов, д. 2

Дата государственной регистрации: 12 декабря 2005 года, основной государственный регистрационный номер 1053107169026.

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей. Состав участников : АО «Приосколье» размер вклада – 10000 рублей.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Корчагин Александр Борисович.

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

Среднесписочная численность на 31.12.22г составила 38 человек.

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля мясом птицы и полуфабрикатами из него.

1. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности и раскрытие основных положений учетной политики..

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», что отражено в бухгалтерском балансе:

Показатель строки баланса	№ строки	Было	Стало	корректировка
Основные средства	1150	2	250	+248
Итого по разделу 1	1100	131	378	+248
Баланс	1600 1700	43028	43276	+248
Нераспределенная прибыль	1370	20168	20366	+198
Итого раздел 3	1300	20178	20376	+198
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	50	+50
Итого раздел 4	1400	-	50	+50
Чистые активы		20178	20376	+198

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Движение основных средств отражено в таблице 1.

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾	Поступило	Выбыло		начислено амортизации ⁶⁾	Переоценка		первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾
						первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾		первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022г	678	(428)	-	-	-	(55)	-	-	678	(483)
в том числе:												
Машины и оборудование	5210	2021г.	1023	(992)	-	(32)	32	(28)	-	-	991	(988)
	5201	2022г	678	(428)		-	-	(55)	-	-	678	(483)
	5211	2021г.	984	(957)		(32)	32	(27)	-	-	952	(952)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2021г.2	39	(35)	-	-		(1)			39	(36)

При списании материалов и товаров применяется взвешенная оценка - исходя из среднемесячной стоимости.

Стоимость приобретенного инвентаря независимо от предполагаемого срока его полезного использования списывается на расходы периода единовременно при передаче в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов отражены в балансе составе показателя «Запасы» и представляют собой остаток не списанных расходов на программное обеспечение.

В составе внереализационных доходов и расходов в отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены поступление и выбытие, связанные с реализацией прочего имущества.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 2

2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2022г.	4165	(-)	2049855	(204674 0)	-	-	X	7280	(-)
	5420	2021г.	8254	(-)	1854140	(1858229)	-	-	X	4165	(-)
в том числе:											
Материалы	5401	2022г.	28	(-)	1167	(1152)	-	-	-	43	(-)
	5421	2021г.	37	(-)	902	(911)	-	-	-	28	(-)
Расходы будущих периодов	5402	2022г.	62	(-)	108	(123)	-	-	-	47	(-)
	5422	2021г.	74	(-)	75	(87)	-	-	-	62	(-)
Товары на складах	5403	2022г.	4075	(-)	2048580	(2045 465)	-	-	-	7190	(-)
	5423	2021г.	8143	(-)	1853163	(1857231)	-	-	-	4075	(-)

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Транспортные расходы по доставке товаров на склад организации (входящий транспорт) включены в стоимость покупного товара как прямые расходы.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год по данным налогового учета составила 28739 тыс. руб., за 2021 год 15075 тыс. руб.

Организация применяет ПБУ 18/02. Постоянный налоговый расход предприятия за 31.12.22г составил сумму 40 тыс. руб (за 31.12.22г 46 тыс. руб.) . в результате отражения в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Условный расход по налогу на прибыль составил сумму 5757 тыс. руб. (за 2021 год 3002 тыс. руб.)

Изменение отложенных налоговых активов за 2022г составило 60 тыс. руб.

в результате отражения в бухгалтерском учете изменения оценочных обязательств(в налоговом учете резерв на предстоящую оплату отпусков не создавался), за 2021 год 34 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых обязательств составило 11 тыс. рублей в связи с различием в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженностей отражается в таблицах 3.1 и 3.2.

3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^{в)}	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^{в)}	погашение	списание на финансовый результат ^{в)}	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2022г.	24415	(-)	1178055	-	(1153520)	(-)	-	-	48950	(-)
	5530	2021г.	50381	(-)	1081180	-	(1107146)	(-)	-	-	24415	(-)
в том числе:												
Расчеты с покупателями	5511	2022г.	23659	(-)	566908	-	(572898)	(-)	-	-	17669	(-)
	5531	2021г.	15354	(-)	564910	-	(556605)	(-)	-	-	23659	(-)
Расчеты по налогам и сборам	5512	2022г.	87	(-)	-	-	(87)	(-)	-	-	-	(-)
	5532	2021г.	216	(-)	3049	-	(3178)	(-)	-	-	87	(-)
Расчеты с поставщиками	5515	2022г.	669	(-)	611147	-	(580535)	(-)	-	-	31281	(-)
	5535	2021г.	34810	(-)	513221	-	(547362)	(-)	-	-	669	(-)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	2022г.	-	(-)	-	-	()	(-)	-	-	-	(-)
	5534	2021г.	1	(-)	-	-	(1)	(-)	-	-	-	(-)

Дебиторская задолженность по выплаченным поставщикам авансам отражена в балансе с учетом НДС в сумме 2909 тыс. рублей.

3.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)»	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления»	погашение	списание на финансовый результат»		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	2022г.	22209	3296036	-	(3298940)	(-)	-	19305
	5580	2021г.	27784	3019928	-	(3025503)	(-)	-	22209
в том числе:									
Расчеты с поставщиками	5561	2022г.	3409	2316888	-	(2319608)	(-)	-	689
	5581	2021г.	962	2091015	-	(2088568)	(-)	-	3409
Расчеты с покупателями	5562	2022г.	12865	634921	-	(634135)	(-)	-	13651
	5582	2021г.	22716	615547	-	(625398)	(-)	-	12865
Расчеты по налогам и сборам	5563	2022г.	3180	304202	-	(302563)	(-)	-	4819
	5583	2021г.	3998	274744	-	(275562)	(-)	-	3180
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	2022г.	1159	8772	-	(9931)	(-)	-	-
	5584	2021г.	-	8593	-	(7434)	(-)	-	1159
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	2022г.	1468	29809	-	(31277)	-	-	-
	5585	2021г.	-	29053	-	(27585)	-	-	1468
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	2022г.	128	1444	-	(1426)	-	-	146
	5586	2021г.	108	976	-	(956)	-	-	128

Кредиторская задолженность по строке «Расчеты с покупателями» в части полученных авансов отражена в балансе по статье «Кредиторская задолженность» в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

В бухгалтерском учете признано оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков, что отражено в таблице 4.

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код НИ/стат	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	641	3075	(3376)	()	340
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	641	3075	(3376)	()	340

Резерв рассчитывается как задолженность организации перед работникам, если бы первого числа следующего года возникла необходимость одномоментного начисления отпусков в полном объеме всем сотрудникам организации с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование.

В состав расходов на оплату отпусков включаются :

1. Суммы отпускных, рассчитанных в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы") по каждому работнику.
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды на основании главы 34 НК РФ.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля мясом птицы и полуфабрикатами из него. Основным поставщиком продукции является АО «ТД «Приосколье».

ООО «Приосколье-Воронеж», являясь оптовым продавцом мяса птицы и полуфабрикатов из него, сотрудничает с крупными сетями продуктовых магазинов, такими как ООО «Агроторг» и др.

При работе с сетями ООО «Приосколье-Воронеж» выплачивает премии (вознаграждения) по условиям договора на основании приложений к договорам, являющихся неотъемлемой частью основных договоров купли-продажи.

Сумма начисленных вознаграждений покупателям за 2021 год составила 850 тысяч рублей, за 2022 год 1378 тысяч рублей.

В бухгалтерском учете премии покупателям отражаются на счетах издержек обращения, а в отчете о финансовых результатах выручка представлена с учетом всех скидок, предоставленных организацией по договору (т. е. за вычетом сумм начисленных вознаграждений по покупателям.)

Выручка от реализации покупной продукции за 2022 год составила (без учета премий) 2 174 447 тыс. руб., в том числе реализация по регионам сбыта: Воронежская и Липецкая области.

Себестоимость проданных товаров в 2022 году составила 2 045 419 тыс. рублей.

Коммерческие расходы отражены в таблице 5.

5. Коммерческие расходы по элементам затрат

Наименование показателя	код НИ/стат	За 20 21 Г.,1)	За 20 22 Г.,2)
Материальные затраты	5610	51556	60206
Расходы на оплату труда	5620	26396	27143
Отчисления на социальные нужды	5630	7834	7995
Амортизация	5640	28	55
Прочие затраты	5650	3189	3075
Итого по элементам	5660	89003	98474
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	89003	98474

ООО «Приосколье-Воронеж» для осуществления своей деятельности арендует имущественный комплекс у ООО «ЛОГУС» по договору аренды, который включает хозяйственные, складские, офисные помещения, холодильные камеры и вспомогательные помещения. Оценка арендуемого помещения Арендодателем в договоре не указана. В связи с краткосрочным характером ППА в учете не признавалось.

Договоры аренды заключены на срок, не превышающий 12 месяцев. Сумма арендной платы за 2022 год составила 15 527 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах:

**Вознаграждение за право пользования товарным знаком -АО «Приосколье»
Поставщик продукции- АО «Торговый дом Приосколье»**

Связанные стороны	Фактор зависимости	Характер отношений	Объем операций (тыс. руб) с учетом НДС 2022 г.	Незавершенные расчеты на 31.12.22г, тыс. руб. авансы выданные	Незавершенные расчеты на 31.12.21г., тыс. руб. задолженность
АО «Приосколье»	Материнская компания	Лицензиар по лицензионному договору Покупатель прочего имущества	15,86 863,7		13,00
АО «Торговый дом «Приосколье»	Оказывает влияние на хозяйственную деятельность	Поставщик продовольственных товаров	2257568,76	30374,64	2377,4
Бобрицкий Геннадий Алексеевич	Бенефициар, преобладающее участие в капитале ООО «Приосколье-Воронеж» более 25%-80% Владелец 80% акций АО	Опосредованное участие в управлении Обществом	-	-	-

	«Приосколье»				
--	--------------	--	--	--	--

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу организации (генеральному и коммерческому директорам) с учетом страховых взносов составило за 2021 год 4630 тыс. руб., за 2022 год 5190,55 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности.

В связи со значительным ростом валютного курса и введенными в отношении РФ экономическими санкциями руководство общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор ООО «Приосколье-Воронеж»



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "А.Б. Корчагин".

А.Б.Корчагин

29 марта 2023г.