

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Универсальные пищевые технологии»
за 2022 год**

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Универсальные пищевые технологии».

Сокращенное наименование: ООО «Универсальные пищевые технологии».

Место нахождения: 142204, Московская обл., г. Серпухов, Северное шоссе, д. 14.

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025005598078.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Универсальные пищевые технологии» (далее – Общество) составила:

за 2022 г.	За 2021 г.
194	205

1.2. Основные виды деятельности

Перечень видов деятельности, которые вправе осуществлять Общество, поименован в Разделе 3 «Цель и предмет деятельности Общества» Устава.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство чая и кофе.

Общество осуществляет деятельность, не подлежащую лицензированию.

1.3. Структура капитала.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 411 210 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.22 являются:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.21 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45 %
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.20 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45 %
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган. По решению общего собрания участников полномочия единоличного исполнительного органа

переданы Генеральному директору Ляпустину Александру Витальевичу на основании протокола № б/н от 11 декабря 2018 года сроком на 5 лет.

1.5. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год проведен аудитором АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587), аудиторское заключение которого датировано 28 марта 2022 г. и содержит немодифицированное мнение о данной отчетности.

Аудитор на 2022 год – АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587).

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2022 году Обществом применялась Учетная политика, утверждена Приказом № 71 от 30.12.2021.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества основана на соблюдении требований своевременности, полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансовой службой, которую возглавляет Главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:ERP.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Руб.		
Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
USD	70.3375	74.2926
EUR	75.6553	84.0695
CNY	9.8949	11.6503

2.4. Основные средства

Общие положения. Порядок применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Общество отражает последствия изменения

учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 Стандарта (альтернативный способ), ФСБУ 26/2020 – перспективно.
Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, для которых выполняются условия признания основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита в 100 000 руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Классификация основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств – величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта за вычетом предполагаемых затрат на выбытие при допущении, что основное средство достигло окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания его с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Оценка основных средств после признания.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Применявшийся ранее порядок переоценки основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 не признается аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Рекомендация Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ».

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, наличия признаков обесценения.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н. Аналогичным образом Общество проводит проверку на обесценение капитальных вложений.

Проверка наличия признаков обесценения, а также актуальность выбранных сроков полезного использования и оценки ликвидационной стоимости имеющихся основных средств проводится одновременно с инвентаризацией этих активов при подготовке к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Результат этой работы фиксируется в отдельном документе, оформляемом одновременно с документами по итогам инвентаризации.

Основание: п. 37-38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. перспективно.

Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, в том числе офисная бумага, периодические издания и печатные бланки, расходные материалы для хозяйственных нужд (посуда, столовые приборы, тряпки, моющие средства и т.п.), картриджи для принтеров и МФУ, подарки к праздникам для партнеров и сотрудников, материалы для представительских расходов. Указанные запасы списываются на затраты в момент отражения в учёте.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании.

Затраты на приобретение запасов признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую стоимость запасов включаются также затраты Общества на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановления окружающей среды, проценты по кредитам, иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет предоставленных премий в фактической себестоимости запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Основание: Письмо Минфина России от 18.03.2021 № 07-01-09/19540.

Списание запасов.

Для оценки запасов при их передаче в производство или на иные цели используются разные способы для различных групп:

Сырье, материалы и комплектующие, составляющие основу изготавливаемого продукта, прочие запасы (кроме производственных) – по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

МЦО (малоценные объекты) – по стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, отраженной в учете.

Расчет чистой стоимости продажи запасов производится ответственным сотрудником бухгалтерской службы совместно со специалистами, занимающимися снабжением, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. К такой информации, в частности, относится:

- а) информация о ценовых предложениях потенциальных покупателей на указанные запасы.
- б) изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Предприятие вело свою деятельность;
- в) назначение запасов;
- г) рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы.

Расчет резерва оформляется бухгалтерской справкой, в которой указывается следующая информация: период создания резерва под снижение стоимости запасов; наименование запасов, их количество, рыночная стоимость на дату составления справки; фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета; величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв) и др.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Порядок учета кредитов и займов

Учет займов

На основании п.1 ст. 807 ГК РФ учет займов на счетах бухгалтерского учета ведется по сумме фактически полученных средств.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Основание: пункт 6 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства также представляются как краткосрочные. Основание: п. 19 ПБУ 4/99. Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов организации независимо от цели их привлечения по мере выставления кредиторами требования об их уплате, за исключением процентов по заемным средствам, направленным на приобретение или строительство инвестиционного актива.

(п.8 ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»)

Учет заемных средств в соответствии с условиями кредитного договора

Для возможности учета обязательств по кредитным договорам вводятся дополнительные субсчета к счетам 66, 67:

- субсчет 66.01 «Краткосрочные кредиты».
- субсчет 66.21 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»
- субсчет 66.03 «Краткосрочные займы»
- субсчет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
- субсчет 67.21 «Долгосрочные кредиты (в валюте)».

Основание: пункт 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

2.8. Учет арендованного имущества

Общество с 01.01.2021 года учитывает договора аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 не влекут за собой последствий, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности.

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по фактической (первоначальной) стоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 25/2018, на отдельном субсчете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, учитываются на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде».

Амортизация права пользования арендованным имуществом начисляется исходя из срока договора аренды линейным методом. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательств пересматривается в случаях изменения условий аренды, срока аренды, величины арендных платежей.

Упрощенный порядок учета.

При одновременном выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация по МЦО (производственные запасы, готовая продукция, товары, и прочие запасы проводится на определенную приказом руководителя дату. Последняя инвентаризация МЦО в декабре 2022 года по состоянию на 20.12.2022г.

2.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Основные средства

Информация по основным средствам, содержащаяся в строке 1150 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

• 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Здания	От 2 до 33
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 до 20
Офисное оборудование	От 2 до 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 9
Сооружения	От 1 до 31
Транспортные средства	От 1 до 10

4.2. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги.

В отчете о движении денежных средств, авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) и не зачтенные на отчетную дату формируют значение строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», суммы платежей представлены в сумме включающие косвенные налоги.

4.3. Кредиты и займы

Информация по кредитам и займам представлена в таблице:

К строке 1410 "Заемные средства":

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	т. руб.
				Сумма кредита без учета процентов руб./валюта
Инвестиционный кредит	Июнь 2018г.	Июль 2025г.	БАНК ВТБ (ПАО)	24 269
НКЛ	Декабрь 2022г.	Декабрь 2025 г.	БАНК ВТБ (ПАО)	17 100

К строке 1510 "Заемные средства":

Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	т. руб.
				Сумма кредита руб./валюта
ВКЛ	Апрель 2021г.	Апрель 2024г.	БАНК ВТБ (ПАО)	48 000
ВКЛ (проценты)	Декабрь 2022.	Январь 2023г.	БАНК ВТБ (ПАО)	240
Инвестиционный кредит(проценты)	Декабрь 2022.	Январь 2023г.	БАНК ВТБ (ПАО)	21

НКЛ (проценты)	Декабрь 2022г.	Январь 2023г.	БАНК ВТБ (ПАО)	57
Договор займа в натуральной форме (беспроцентный)	Декабрь 2022 г.	Январь 2023г.	Фабрика АХМАД ТИ	1 280
Инвестиционный кредит (перевод в краткосрочный займ)	Январь 2022г.	Декабрь 2022г.	БАНК ВТБ (ПАО)	13 298
НКЛ (перевод в краткосрочный займ)	Январь 2022г.	Декабрь 2022г.	БАНК ВТБ (ПАО)	7 900

4.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблицах:
К строке 2110 "Выручка": т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	82 736	121 669	
оптовая торговля чайной продукцией	1 393 182	1 255 319	
экспортная торговля чайной продукцией	56 839	39 099	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

К строке 2120 "Себестоимость продаж": т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	54 552	82 183	
оптовая торговля чайной продукцией	994 426	973 682	
экспортная торговля чайной продукцией	47 734	36 934	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

К строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)":

т.руб.

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания
фасовка и купажирование чайной продукции	28 184	39 486	
оптовая торговля чайной продукцией	398 756	281 637	
экспортная торговля чайной продукцией	9 105	2 165	
розничная торговля чайной продукцией	0	0	

4.5. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	114 418	29 839
Доходы от реализации и прочего выбытия ОС	0	340
Прочая реализация ТМЦ	97 376	86 237

Прочая реализация услуг	13 858	10 586
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	157	1 648
Излишки при проведении инвентаризации	483	398
Прочие доходы	4 269	8 363
Итого	230 561	137 411
Прочие расходы		
Курсовые разницы	105 798	22 868
Прочая реализация ТМЦ	73 551	89 357
Прочая реализация услуг	5 528	4 662
Расходы от реализации и прочего выбытия ОС	0	74
Премии (скидки) покупателям	474	757
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	4 315	2 921
Резервов по сомнительным долгам	307	1 484
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	1 215	758
Недостачи при инвентаризации	333	78
Прочие расходы	25 137	22 935
Итого	216 658	145 894

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по оплате отпусков.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, условные активы, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и, которые подлежат раскрытию в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.7. Дебиторская/кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (Основные контрагенты):

Задолженность по контрагентам на 31.12.2022 и 31.12.2021

Тыс. руб.

Связанная сторона	2022г.		2021г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н. ООО	22 213		11 714	
ООО "АТ СНГ"	0	26 264	0	21 977
АО "Торговый дом "Перекресток"	12 713		18 841	
ООО "АГРОТОРГ"	95 410		103 890	
ООО "Агроаспект "	4 605		10 658	
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	8 489		15 508	
ООО "ЕВРОТОРГ"	3 723		1 372	
ООО "Типография "Индустрия цвета"		25 042		
ООО "Объединение Краснодарский чай"	18		3 791	
ООО "ПТК "ГАНГУТ"		2 816		4 127
ООО "Унифлекс"		21 702		55 012
ООО "АЛЕКСИНСКАЯ БКФ"		3 013		2 719
ООО "ТРАНСЛОГИСТИК"		8 017		7 565
ООО "ЮнионПак"		2 882		9 844
ООО "ОРГАНИК-ПРОДУКТ"		1 729		4 282
ООО "Фаберон"		3 177		4 834

Форма всех расчетов со связанными сторонами – денежная.

4.8 Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Универсальные пищевые технологии» по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер отношений
	за 2022 г.	2021
1	2	3
Казаков Александр Иванович	Учредитель	Учредитель
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	Учредитель	Учредитель

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не производились.

4.9 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

4.10 События после отчетной даты

В феврале 2023 г. уставный капитал Общества уменьшен до размера 1 000 000 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников. Регистрация соответствующих изменений в учредительные документы произведена в установленном порядке.

4.11 Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют намерения и (или) необходимость в ликвидации и (или) существенном сокращении своей деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ляпустин А.В.

Моисеева О.В.

« 29 » марта 2023 г.