ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЮгМаслоПродукт»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮгМаслоПродукт», юридический и фактический адрес:

346787, Ростовская обл., г. Азов, ул. Заводская, д. 4

Дата государственной регистрации: «22» января 2010 г.

ОГРН: 1106194000208

ИНН: 6168030831

КПП: 614001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 18 по Ростовской области «10» января 2012 г.,

Свидетельство серия 61 № 006749648

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составила 11 человек.

Основной вид деятельности Общества: 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет **36 919 256** руб.

2. Критерий существенности

Ошибка признается существенной, если влечет искажение строк Бухгалтерского баланса или Отчета о финансовых результатах более, чем на 10 % от показателя строки до внесения исправления.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в

расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. курсы валют составили на эту дату:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.);
- 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

4. Выручка (доходы) от реализации

С 1 января 2022 года является обязательным для применения бухгалтерский стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"».

ООО «ЮгМаслоПродукт» - «Арендодатель» классифицировал объекты учета аренды в качестве объектов учета финансовой аренды и признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Доходы и расходы пересчитывались ретроспективно с 01.09.2020 г. (дата передачи активов в аренду)

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды арендатору увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей

Доходы от реализации в **2022** году составили 25 073 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – 24 624,2 тыс. руб., в том числе доходы в виде процентов по чистой стоимости инвестиции в аренду 10 324,2 тыс. руб.;
- Агентские услуги – 448,8 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды, с учетом ретроспективного пересчета, составили:

- 2021 год- 25 483 тыс. руб. (Без НДС), в т.ч.:

  - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом – 25 138,9 тыс. руб., в том числе доходы в виде процентов по чистой стоимости инвестиции в аренду 10 839,5 тыс. руб.;

  - Агентские услуги – 344,1 тыс. руб.

- 2020 год – 22 914 тыс. руб. (Без НДС), в том числе доходы в виде процентов по чистой стоимости инвестиции в аренду 3 718 тыс. руб.;
- 2019 год – 22 206 тыс. руб. (Без НДС);
- 2018 год – 67 528 тыс. руб. (Без НДС);

5. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в расходах проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 16 209 тыс. руб. (без НДС):
Управленческие расходы – 16 209 тыс. руб., в т.ч.:

- Амортизация ОС - 530 тыс. руб.
- Коммунальные услуги – 2 334 тыс. руб.
- Обслуживание производственных активов – 1 276 тыс. руб.
- Оплата труда – 11 149 тыс. руб.
- Расходы на ИТ и связь – 147 тыс. руб.
- Консультационные услуги – 77 тыс. руб.
- Офисные расходы – 587 тыс. руб.
- Прочие расходы – 109 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат ((+) прибыль, (-) убыток), полученный от продаж в 2022 году составил (+) 8 864 тыс. руб.

7. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 6 500 тыс. руб., в том числе:

- Проценты к получению – 174 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 6 316 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 10 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 7 009 тыс. руб. в том числе:

- Проценты к уплате – 231 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 4 537 тыс. руб.;
- Услуги банков – 75 тыс. руб.;
- Налоги и сборы – 1 508 тыс. руб.;
- Расходы за счет чистой прибыли – 658 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются свернуто.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету составила 8 355 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского налога на прибыль составила 1 803 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 6 895 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год (текущий налог на прибыль) составила 1 379 тыс. руб.

Сумма чистой бухгалтерской прибыли за 2022 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 6 552 тыс. руб.

В 2022 году на основании решения единственного участника Общества была распределена часть чистой прибыли по итогам работы 2018-2020 годов в сумме 7 300 тыс. рублей.

Сумма нераспределенной прибыли с начала деятельности организации составила 35 793 тыс. рублей.

Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль представлено в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г. тыс. руб.	За 2022 г. тыс. руб.
Налог на прибыль[8]	2410	-2 133	-1 803
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-1 950	-1 379
Изменение отложенных налоговых обязательств	2412	-183	-424
Изменение отложенных налоговых активов	2413	-	-

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ, прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2016 год утверждена Приказом № 14 от 29.12.2015 г., с внесенными изменениями в 2021г. в части учета аренды, продолжает действовать.

В 2022 году внесены изменения в части учета основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

Способ перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020- Альтернативный. Порядок предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

-первоначальная стоимость ОС не меняется;

-меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020, в результате пересчета амортизации прошлых лет в следствие пересмотра сроков полезного использования и с учетом ликвидационной стоимости, в бухгалтерской отчетности за 2022 были пересчитаны:

- В Бухгалтерском балансе остатки на 31.12.2021 года, а именно:

  - строка 1150 «Основные средства» увеличена на сумму 28 тыс. рублей;

  - строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличена на сумму 28 тыс. рублей;

- В Отчете о финансовых результатах показатели за Январь -Декабрь 2021 года, а именно:

  - строка 2520 «Результат от прочих операций» увеличен на 28 тыс. рублей;

  - строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» увеличен на 28 тыс. руб.

Стоимостной лимит для основных средств. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Момент начала и окончания начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета или когда балансовая стоимость объекта, определенная по ФСБУ 6/2020, стала равна или меньше установленной ликвидационной стоимости.

Способ начисления амортизации. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Срок полезного использования определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Расходы на техобслуживание и ремонт ОС. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Периодичность проверки ОС на обесценение – не реже 1 раз в год на 31 декабря.

Классификация Основных средств по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.

Приобретение основных средств бывших в употреблении Срок полезного использования, определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость основных средств может быть равна нулю, когда ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта несущественна. (ппб, п. 31 ФСБУ6/2020). Считаем уровень существенности размере 5% от строки «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Решение в отношении ликвидационной стоимости не должно привести к тому, что показатель строки отчётности изменится более чем на 5%. Предел ликвидационной стоимости на каждое ОС числящееся на балансе Общества = Общее количество ОС на 01.01.2022 составляет 7 шт. 330 300 руб./7= 47 185,71 - предел существенной ликвидационной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в управленческие расходы отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, срок эксплуатации которой **не более 12 месяцев вне зависимости от стоимости** учитывается в составе запасов и стоимость списывается в бухгалтерском и налоговом учете единовременно в периоде передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки согласно ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, срок эксплуатации которой **более 12 месяцев и стоимость меньше или равно лимиту в пределах до 100 тыс. руб.** списывается в бухгалтерском учете единовременно в периоде приобретения, в налоговом учете в периоде передачи в эксплуатацию.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году создавались резервы отпусков.

10. Связанные стороны

Аффилированные лица

– Барабашов Е.Б. - генеральный директор ООО «ЮгМаслоПродукт»;

– SOLIUM AZOV, S.L. – 100% Уставного капитала ООО «ЮгМаслоПродукт»;

- ООО «Ласенор Русия» - генеральный директор ООО «Ласенор Русия» является генеральным директором ООО «ЮгМаслоПродукт».

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность перед Обществом за предоставленные услуги аренды составляет:

Аффилированные лица	2022 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.	2020 г., тыс.руб.
ООО «Ласенор Русия»	996, 4	9 147,7	766,6
SOLIUM AZOV, S.L.;	0	0	0
Барабашов Е.Б	0	0	0

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность Общества составляет:

Аффилированные лица		2022 г., евро	2022 г., тыс. руб.	2021 г., евро	2021 г., тыс. руб.	2020 г., евро	2020 г., тыс. руб.
SOLIUM AZOV, S.L.	Займы	118,6	8 970,6	135,2	11 362,7	208,4	18 896,4
	Дивиденды		6 205,0				
ООО «Ласенор Русия»		0	16,9	0	0	0	0
Барабашов Е.Б		0	0	0	0	0	0

11. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Переданные в аренду основные средства представлены в таблице:

№ п/п	Группы учета основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 01.09.2020г.
1	*Здания*	*43 577*	*39 534,5*
2	*Сооружения*	*17 276*	*13 241,4*
3	*Машины и оборудование*	*1 221*	*451,6*
4	*Земельные участки*	*18 244*	*18 244,0*
	ИТОГО:	80 318	71 471,5

Проценты по чистой стоимости инвестиций в аренду на период действия договора аренды приведены в таблице:

Период, год	Сумма, в тыс. руб.
2020	3 718,0
2021	10 839,5
2022	10 324,2
2023	9 770,1
2024	9 152,0
2025	8 371,1
2026	7 488,0
2027	6 456,0
2028	5 268,2
2029	3 844,4
2030	2 198,5
2031	416,5
ИТОГО:	**77 846,5**

Величина ставки дисконтирования по периодам представлена в таблице:

Период, год	Средняя ставка дисконтирования, % годовых
2020	17,10
2021	16,98
2022 и далее	16,85

Причины незначительного изменения ставки дисконтирования: модернизация сдаваемых в аренду основных средств.

Ставка дисконтирования выбрана на таком уровне, при котором валовая стоимость инвестиции в аренду равна справедливой стоимости предмета аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определена как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, причитающихся арендодателю. Негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю, так как отсутствует. Договорами аренды не предусмотрен выкуп сдаваемого в аренду имущества (принцип рациональности учета).

Справедливая стоимость предмета аренды принята равной остаточной стоимости сдаваемого в аренду имущества на дату передачи имущества арендатору. Остаточная стоимость предмета аренды выбрана в качестве справедливой стоимости предмета аренды на основании:

- имеющихся отчетов оценщика об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества, сдаваемого в аренду, в периоде начала применения стандарта ФСБУ 25/2018;
- оценки предложений о купле-продаже аналогичных активов на открытом рынке и в сети Интернет;
- стандарта IFRS 13 "Справедливая стоимость"
- рекомендации БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга"

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: Арендатор не вправе передавать арендуемое имущество в перенаем, субаренду, в безвозмездное пользование третьим лицам, а также отдавать арендные права в залог и вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив, без предварительного письменного согласия Арендодателя.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную аренду:

Стоимость	**31.12.2020г.**	**31.12.2021**	**31.12.2022**
Валовая стоимость инвестиции в аренду	145 203,2	131 590,4	117 977,6
Чистая стоимость инвестиции в аренду (ЧИА)	70 651,8	68 301,3	65 012,7
в т.ч. краткосрочная ЧИА	2 350,5	3 288,6	3 842,7
в т.ч. долгосрочная ЧИА	68 301,3	65 012,7	61 170,0

Значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную аренду отсутствуют.

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения:

Период	**Погашение арендного платежа (без НДС), руб.**
2020 г.	4 537 600,00
2021 г.	13 612 800,00
2022 г.	13 612 800,00
2023 г.	13 612 800,00
2024 г.	13 612 800,00
2025 г.	13 612 800,00
2026-2031 г.	77 139 200,00
ВСЕГО:	**149 740 800,00**

Согласно договору аренды предмет аренды не выбывает.

Операционная аренда отсутствует.

Права на предмет аренды закреплены в договоре аренды земельных участков, помещений и оборудования, который зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

12. Сравнительные данные за 2021 год

Показатели бухгалтерской отчетности за 2021 г. корректировались в связи с альтернативным переходом на ФСБУ 6/2020. Сравнительные данные представлены в таблице:

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	9 575	28	9 603
Итого по разделу I	**1100**	**9 575**	**28**	**9 603**
БАЛАНС	**1600**	**88 060**	**28**	**88 088**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 513	28	36 541
Итого по разделу III	**1300**	**73 432**	**28**	**73 460**
БАЛАНС	**1700**	**88 060**	**28**	**88 088**

13. Займы и кредиты

Займодавцы	Валюта займа	31 декабря			
		2022 г., тыс.EUR	2022 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.EUR	2021 г., тыс.руб.
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR			19,8	1 664,6
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	19,8	1 664,6	19,8	1 664,6
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	19,8	1 664,6	19,8	1 664,6
SOLIUM AZOV, S.L.	EUR	17,1	1 436,7	17,1	1 436,7
ИТОГО:		**56,7**	**4 288,8**	**76,5**	**6 430,5**

Сумма погашенных займов в течение 2022 г. составила 19,8 тыс. евро.

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2022г. 3,2тыс. евро или 230,6 тыс. руб. Процентная задолженность на 31.12.2022г. составила 61,9 тыс. евро или 4 681,8 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам;
- Если до погашения займа осталось 12 месяцев и менее, то долгосрочный займ переводится в краткосрочный.

Проценты по полученным займам на конец 2022 гг. учитываются в составе краткосрочных заемных средств в связи с тем, что погашение процентов по договору займа произойдет после окончания погашения займа в срок до 31.12.2023 г.

ООО «ЮгМаслоПродукт» является поручителем по кредитным договорам ООО «Ласенор Русия».

Поручительство, выданное банку ООО «ЮниКредит Банк» за ООО «Ласенор Русия» компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2022 г. составило 27 824,4 тыс. руб.

Поручительство, выданное банку РОСБАНК ПАО ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ за ООО «Ласенор Русия» компанией ООО «ЮгМаслоПродукт», по состоянию на 31.12.2022 г. составило 119 711,7 тыс. руб.

14. События после отчетной даты

В январе 2023 года произведена выплата чистой прибыли единственному участнику в сумме 7 300,00 тыс. рублей. Приобретения отсутствуют.

15. Условные факты

У общества отсутствует информация об условных фактах.

Иски, предъявленные к Обществу, отсутствуют.

Сложная ситуация в мире, санкции иностранных государств в отношении Российской Федерации, нестабильная финансовая ситуация в стране не влияют на непрерывность деятельности компании (ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»). Нестабильность курса валюты некритичным образом скажется на денежных потоках и активах компании. В 2022 году Общество не планирует реорганизовываться, ликвидироваться или прекращать финансово-хозяйственную деятельность.

Генеральный директор ООО «ЮгМаслоПродукт» _____ **Барабашов Е.Б.**

Главный бухгалтер _____ **Дранчак О.В.**