

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовом состоянии
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Салют
Плюс»
за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Салют Плюс» за 2022 год.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Салют Плюс» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность содержит данные всех обособленных подразделений, в том числе выведенных на отдельные балансы (п. 8 ПБУ 4/99).

1. Характеристика деятельности ООО «Салют Плюс»

1.1. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Салют Плюс». Сокращенное название: ООО «Салют Плюс» (далее Общество).

Общество зарегистрировано по адресу: 363021, Республика Северная Осетия - Алания, Правобережный район, г.Беслан, ул.Первомайская, д. 224.

ИНН 1513052158, КПП 151101001,
свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 15 №001093781 от 15.01.2015 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Владикавказу.

Сведения об учредителях – Единственным участником Общества является Комаев Эльбрус Хадахсикович. Уставный капитал сформирован в размере 10 010 000 руб.

Основными видами деятельности ООО «Салют Плюс» являются:

- 11.02 Производство вина из винограда.

В 2022г. и предыдущих периодах Общество осуществляло производство по адресу: 363021, Республика Северная Осетия - Алания, Правобережный район, г.Беслан, ул. Первомайская, д. 224, нежилое здание Литер А, нежилое здание Литер Д, за исключением нежилого помещения №2 (S=1301.3 кв.м)

За отчетный период 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 81 человек.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 112 человек.

Генеральный директор Общества – Хаматова З.С.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов: генеральный директор Общества.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность ООО «Салют Плюс» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом №24 от 31.12.2021г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оператив-

Генеральный директор ООО «Салют Плюс»  Хаматова З.С.

ной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Основные положения Учетной политики:

1. В разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» строка «Прочие внеоборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев». Авансы, перечисленные Обществом на приобретение основных средств, отражаются в строке «Основные средства».

2. В разделе II «Оборотные активы» строка «Прочие оборотные активы» детализируется дополнением словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов с использованием счета 10. При передаче в эксплуатацию таких объектов их стоимость списывается на счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании с счета 10 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу».

4. Начисление амортизации объектов основных средств, нематериальных активов производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как низший предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц. По объектам, бывшим в употреблении иными собственниками срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5. Приобретаемые Обществом материалы отражаются на счете 10 «Материалы», в том числе и приобретение материалов через подотчетных лиц. Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) по приобретению материалов включаются непосредственно в фактическую себестоимость материала.

6. Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты со сроком размещения до трех месяцев в рублях и валюте) отражаются в учете по соответствующим субсчетам счета 55 «Специальные счета в банках». Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней. Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом по строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

8. Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией с применением программного продукта «1С: Спиртовое производство».

9. Общество создает следующие резервы: по сомнительным долгам, по не использованным отпускам.

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах в случае отсутствия числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям соответствующие строки (графы) в формах прочеркиваются.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью принятия решения об обособленном отражении статьи в формах отчетности, Общество исходит из установленного уровня существенности в размере 5% от статьи (строки) формы отчетности, при этом принимая во внимание ее значимость исходя из экономического смысла и влияния на принятие управленческого решения пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах отражаются в развернутом виде. В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

3. Раскрытие существенных показателей

Раскрытие существенных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

3.1. Основные средства.

(тыс. руб.)

Строка 1150 «Основные средства»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Основные средства в организации	173 311	202 834	218 238
Оборудование к установке	102	102	102
Строительство объектов основных средств	139	-	-
Приобретение объектов основных средств	595	507	169
Итого	174 147	203 443	218 509

3.2. Запасы.

Строка 1210 «Запасы»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Материалы	1 184 094	990 161	801 106
Товары	15 750	15 750	15 750
Готовая продукция	224 841	111 157	198 435
Полуфабрикаты собственного производства	359 095	239 159	160 379
Итого	1 783 780	1 356 227	1 175 670

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
НДС по приобретенным ОС	-	9	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	3 613	13 440	830
НДС по приобретенным услугам	2 105	8 251	5 605
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	-	395	-
Акцизы по неоплаченным материальным ценностям	98 302	26 190	75 402
Итого	104 020	48 285	81 837

3.4. Дебиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Покупатели и заказчики	528 479	605 625	512 864
Авансы выданные	54 203	27 074	38 438
прочая	4 204	2 133	896

Прочие дебиторы	24 227	5 656	15 469
Итого	611 113	640 488	567 667

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1-5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.5. Денежные средства.

(тыс. руб.)

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Касса		-	-
Расчетные счета	6 038	6 424	24 333
Валютные счета	8 787		
Итого	14 825	6 424	24 333

3.6. Прочие оборотные активы.

По строке «Прочие оборотные активы» отражены акцизы по оплаченным материальным ценностям, расходы будущих периодов, в составе которых отражаются расходы на страхование, приобретенные лицензии.

3.7. Уставный капитал.

В 2022 году уставный капитал предприятия составил 10 010 тыс. руб.

3.8. Резервный капитал.

Резервный фонд Общество не формирует.

3.9. Долгосрочные обязательства.

(тыс. руб.)

Строка 1410 «Долгосрочные обязательства»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочные займы	15 410	51 118	51 118
Отложенные налоговые обязательства	16 324	3 397	14 837
Итого	31 734	54 515	65 955

3.10. Краткосрочные займы и кредиты.

(тыс. руб.)

Строка 1510 «Краткосрочные обязательства»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные кредиты		61 196	-
Краткосрочные займы	49 000		40 650
Проценты по краткосрочным займам	3 562		
Проценты по долгосрочным займам	5 256	4 566	1 933
Краткосрочные займы (в валюте)	944		
Итого	58 762	65 762	42 583

3.11. Кредиторская задолженность.

(тыс. руб.)

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 500 861	1 521 391	1 617 125
Расчеты по налогам и сборам	70 962	148 185	54 957
Расчеты с персоналом по оплате труда	970	572	696
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34 549	47 575	124 395
Прочие	633	353	39 737
Итого	1 607 975	1 718 076	1 836 910

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3-5.4 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.12 Раскрытие показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

В Отчете о финансовых результатах сформирована информация о размере выручки и себестоимости продаж в отчетном и предыдущем периодах. Раскрыта информация о прочих доходах и прочих расходах Общества.

3.13. 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 № 114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

3.14 Забалансовый учет.

На счете 001 числятся арендованные объекты основных средств на сумму 2 719 тыс. рублей.

3.15. Операции со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Салют Плюс»:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Комаев Э.Х	Учредитель	14.01.2015	Устав	100

3.16. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Вознаграждение управленческому персоналу составило 769 тыс. руб.

3.17. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты нет.

3.18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество не подвергается рискам. Общество выявляет и анализирует риски. Риски регулярно переоцениваются Обществом в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. На конец каждого отчетного периода Общество проводит анализ платежеспособности своих дебиторов. При несоблюдении условий договора по платежам, существует возможность применения штрафных санкций, закрепленных условиями договора в рамках действующего законодательства.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обяза-

тельств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Общество финансирует свою деятельность за счет внешних заимствований, а также за счет заимствований от компаний под общим контролем

3.19. Сведения о бенефициарных владельцах.

Физическое лицо, гражданин РФ, владеющий долей в уставном капитале в размере 100% - Комаев Э.Х.

3.20. Раскрытие перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в БФО

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Изменения показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс» за 2021 год стр. 1150 «Основные средства», стр. 1180 «Отложенные налоговые активы», стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» связаны с применением ФСБУ 6/2020.

Генеральный директор
31.03.2022 г.



Хаматова З.С.



Генеральный директор ООО «Салют Плюс»



Хаматова З.С.