

Пояснительная записка ООО «МПК» Пивоваренный завод Майкопский к годовому отчету за 2022 год

Составление годового отчета по итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «МПК» Пивоваренный завод Майкопский за 2022 год произведено в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н с изм. от 18.11.2010г. № 142н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 27.04.2012 г. № 55 н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 27.04.2012 г. № 55 н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.01.2002 г. № 114-н.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «МПК» Пивоваренный завод Майкопский

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., который составляется из номинальной стоимости вкладов его участников общества, Количество участников, два человека:

Панеш Мурат Капланович

Панеш Бислан Батырбиевич

Вклад каждого участника в уставной капитал составляет 5 000 руб.

ООО «МПК» Пивоваренный завод Майкопский зарегистрировано по адресу: 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп ул. Гоголя д. 2.

Почтовый адрес: 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп ул. Гоголя д. 2.

Дата государственной регистрации: 03.08.2006г.

Основной государственный регистрационный номер: 1060107004759

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0107011090

Общество обслуживается:
в в Филиале «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» г. Краснодар
р/с 40702810700120005284 к/с 30101810400000000700 БИК 040349700

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «МПК»
Пивоваренный завод Майкопский:

Производство пива;
производство напитков;
оптовая торговля пивом и напитков

Вспомогательные виды деятельности:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- деятельность ресторанов

1.3. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2022 году 185 человек.

1.4 Информация о средней заработной плате Общества: средняя заработная плата сотрудников составляет 42 265 рублей.

1.5. Исполнительный орган Общества:

Директор Горносталев Юрий Александрович

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Приказом от 31.12.2021 г. № 62 - П внесены изменения утвержденной учетной политики на 2022г.

Бухгалтерский учет:

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и утвержденной постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, в производство списываются по средней себестоимости.

Оценка готовой продукции осуществляется по прямым статьям затрат.

Доходы определяются методом начисления в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала, в момент реализации, независимо от поступления денежных средств.

Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы.

3. Финансовая деятельность

Общество применяет общую систему налогообложения.

Выручка составила 890 010 тыс. руб., в том числе:

- выручка по основному виду деятельности составила – 784 986 тыс. руб.
- от реализации работ, услуг и прочих товаров – 105 024 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 774 875 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость по основному виду деятельности составила – 712 233 тыс. руб.
- себестоимость от реализации работ, услуг и прочих товаров – 62 642 тыс. руб.

Прочие доходы составили 99 701 тыс. руб., в том числе:

возмещение ущерба — 40 тыс.руб.
дооприходование евро поддон — 638 тыс. руб.
Курсовые разницы — 73 183 тыс. руб.
оприходование тарных материалов, выявленных в результате инвентаризации — 119 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса — 147 тыс. руб.
проценты на выданные займы — 4 тыс. руб.
проценты на депозит — 1 574 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) — 16 223 тыс. руб.
прочие доходы и расходы не приним. НУ — 54 тыс. руб.
прочие доходы и расходы принимаемые — 34 тыс. руб.
Разницы залоговой и фактической стоимости тары — 4 620 тыс. руб.
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров — 254 тыс. руб.
Реализация основных средств 2 625 тыс. руб.
списание суммы с истекшим сроком — 184 тыс. руб.
Стеклобутылки после списания продукции - 2тыс. руб.

Прочие расходы составили 135 897 тыс. руб., в том числе:

Корректировка реализации — 104 тыс. руб.
% по договору лизинга — 351 тыс. руб.

акциз на списание продукции — 217 тыс. руб.
Амортизация не умен. - 3 тыс. руб.
бой на складе по нормативу — 237 тыс. руб.
Взнос в Ассоциацию Российских Пивоваров — 315 тыс. руб.
взнос в ассоциацию юнискан — 15 тыс. руб.
гос.пошлина — 219 тыс. руб.
комиссия банку — 43 тыс. руб.
комиссия банку (эквайринг) — 98 тыс. руб.
Курсовые разницы — 125 997 тыс. руб.
Материальная помощь — 184 тыс. руб.
налог на имущество — 3 498 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса — 2 703 тыс. руб.
Потери не принимаемые в цехе кеги — 320 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) — 16 тыс. руб.
прочие доходы и расходы — 3 тыс. руб.
прочие доходы и расходы не приним. НУ - (-310 тыс. руб.)
прочие доходы и расходы принимаемые — (- 2 198 тыс. руб.)
Разницы залоговой и фактической стоимости тары — 512 тыс. руб.
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров — 202 тыс. руб.
Расходы на услуги факторинговых компаний — 516 тыс. руб.
Списание ОС — 48 тыс. руб.
Списание выделенного НДС на прочие расходы — 558 тыс. руб.
Списание на собственные нужды — 335 тыс. руб.
списание пива с истекшим сроком — 626 тыс. руб.
списание суммы с истекшим сроком — 321 тыс. руб.
спонсорская помощь — 70 тыс. руб.
Стройка(ремонт)-текущая- не плановая — 801 тыс. руб.
Штраф за нарушение ГИБДД — 93 тыс. руб.

По итогам года Обществом была получен убыток — 167 856 тыс. руб.

На 01.01.2022 г. первоначальная стоимость ОС — 1 384 151 тыс. руб. Приобретено объектов основных средств в 2022 г. на сумму 43 895 тыс. руб., выбыло объектов ОС на сумму — 259 385 тыс. руб. На конец 2022 года. первоначальная стоимость ОС составляет 689 353 тыс. руб. , а накопленная амортизация на 31.12.2022 г. Составляет 688 449 тыс. руб.

В 2022 г. начислено амортизации – 72 902 тыс. руб.

Остаток запасов по состоянию на 31.12.2022 г. составил 379 940 тыс. руб., в том числе:

- материалы 340 421 тыс. руб.
- готовая продукция 6 464 тыс. руб.
- незавершенное производство 33 045 тыс. руб.
- товары для перепродажи 10 тыс. руб.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. составила 312 662 тыс. руб. и 192 056 тыс. руб. соответственно.

Просроченная дебиторская задолженность – отсутствует

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

4. Информация о связанных сторонах

Учредителями Общества являются участники.

В отчетном году Общество не осуществляло никаких операций со связанными сторонами.

5. Результаты оценки влияния негативных факторов, связанных с пандемией коронавируса COVID-19

Данные факторы не оказали существенного влияния на угрозу непрерывности деятельности и финансовый результат за 2022 год, т.к. приняты достаточные меры по адаптации бизнес-модели и сохранения персонала в период пандемии коронавируса COVID-19.

Ряд сотрудников по специфике своей деятельности должен был работать в офисе и в цехах. Работа таких сотрудников организована со всеми мерами предосторожности, такими как:

- Перед открытием проводилась генеральная уборка помещений с применением дезинфицирующих средств по вирусному режиму.

- Проводился контроль температуры тела работников при входе работников и в течение рабочего дня (по показаниям) с применением аппаратов для измерения температуры тела бесконтактным способом (электронные, инфракрасные термометры, переносные тепловизоры), уточнение состояния здоровья работника и лиц, проживающих вместе с ним, обязательное отстранение от нахождения на рабочем месте лиц с повышенной температурой тела и с признаками инфекционного заболевания.

- При входе организованы места для обработки рук кожными антисептиками, предназначенными для этих целей (с содержанием этилового спирта не менее 70% по массе, изопропилового не менее 60% по массе), в том числе с установлением дозаторов; также обеспечивается наличие и дезинфицирующими салфетками.

- Лицам, не являющимся сотрудниками, запрещен вход на территорию без средств индивидуальной защиты - маски медицинской (одноразовой или многоразовой) и перчаток.

- Введен режим ограничения контактов между работниками и между посетителями путем организации обслуживания с соблюдением принципов социального дистанцирования:

- Соблюдение принципов социального дистанцирования работников (в том числе путем нанесения разметки для соблюдения расстояния 1,5 метра).

- Обеззараживание воздуха в помещениях с постоянным нахождением работников и посетителей путем использования бактерицидных облучателей-рециркуляторов, разрешенных для применения в присутствии людей, в соответствии с паспортом на соответствующее оборудование.

- Обязательное использование работниками средств индивидуальной защиты - маска медицинская (одноразовая или многоразовая) со сменой каждые 3 часа и перчатки.

- Проведение проветривания помещений каждые 2 часа или после каждого посетителя.

- Временное отстранение от работы лиц из групп риска (старше 65 лет, имеющих хронические заболевания, сниженный иммунитет, беременных с обеспечением режима самоизоляции).

Также на период ограничительных мероприятий был изменен порядок отпуска продукции (по предварительным заявкам), в том числе:

- Организацией увеличен объем онлайн-документооборота, разработана и внедрена возможность дистанционного онлайн предоставления документов клиентами с использованием средств криптографической защиты информации и электронно-цифровых подписей;

- Организована курьерская доставка и прием документов контрагентов с соблюдением всех мер предосторожности.

Все ранее заключенные договора поставок исполняются нашей организацией в полном объеме и в установленные сроки. Также заключены новые договора с ООО «Альфа Трейд», ООО «Сфинкс», ООО «Выше Похвал», ООО «Навари».

ООО «МПК» Пивзавод Майкопский не имеет обязательств, нереальных к исполнению в связи с пандемией коронавируса COVID-19, угроза несоблюдения договорных обязательств не существенна.

ООО «МПК» Пивзавод Майкопский исполняет все обязательства перед налоговыми органами по уплате налогов и обязательных платежей.

6. Результаты оценки влияния негативных факторов, связанных с специальной военной операцией на Украине и введением Антироссийских санкций.

В связи с введением с 24 февраля 2022года Российской Федерацией специальной военной операции (СВО) на Украине ее последствия рассматриваются как существенное событие.

В целом столкнулись с проблемой обеспечения хмелем одного из основных ингредиентов в производстве Пива. Отечественные производители Хмеля не способны обеспечить необходимым объемом хмеля Российских производителей пива. В том числе просматривается колоссальный рост цен на хмель на внутреннем рынке.

Наши европейские партнеры некоторые полностью, а некоторые частично отказались от выполнения договорных обязательств, связанных с поставками оборудования и запчастей.

После начала введения СВО были вынуждены приостановить и заморозить запланированные проекты по модернизацию своего производства и ежегодному техническому обслуживанию оборудования по производству и розливу пива.

Серьезной проблемой для функционирования завода вначале внедрения СВО стала невозможность технической поддержки производства. Так как 95% оборудования нашего предприятия является импортным и все поставки запасных частей нашими партнера из Европейских стран прекращены.

В связи с вышеизложенным мы начали работать с производителями оборудования из Китая. На 2022г. Были заключены несколько договоров поставки нескольких видов оборудования и запчастей для технического обслуживания.

Цены на все позиции сырья и материалов выросли на 100-200%. В результате себестоимость резко возросла и цены на продукцию действующие сегодня являются убыточными.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете Общества, в том периоде в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

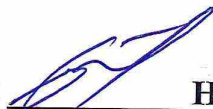
8. Сведения об аудиторе

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская фирма, ООО «Гарант-Аудит»

9. Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов увеличилась 167 856 тыс. руб.

Главный бухгалтер
ООО «МПК» Пивоваренный завод Майкопский



Н. Б. Гатлок