

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Кипринский молочный завод»

Юридический адрес: РФ, 656002, г. Барнаул, ул. Хлебозаводская, д. 10

Единица измерения: тыс.руб.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год – **184 чел.**

Основные виды деятельности Общества:

- **Производство сыра и сырных продуктов;**
- **Деятельность по упаковыванию товаров;**
- **Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.**

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель – Меркель Александр Владимирович

Главный бухгалтер – Журова Елена Викторовна

Сведения о бенефициарах:

Зюзин Денис Анатольевич, паспорт серия 05 08 №519749, выдан 13.08.2008г. Отделение УФМС России по Приморскому краю г. Владивостока. ИНН 254001036371. Дата рождения 17.07.1963г. Гражданство - Россия. Адрес регистрации: г. Владивосток, ул. Амурская, 18-57.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С: Предприятие 8.3.**
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5% (Пять процентов)
- Общепроизводственные расходы учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное производство».
- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».

- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

3.2

1) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 30% от стоимости объекта ОС);
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает 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 арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

4. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности

погашения долга полностью или частично. В результате проведенного анализа сомнительный долг по дебиторской задолженности за 2022 год отсутствует.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

5. Сведения об объемах продаж

Выручка за 2022г. (руб)

Выручка от реализации товаров собственного производства - 1 586 522 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров - 2 728 тыс. руб.

6. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Проценты к получению - 11 тыс. руб.

Доходы от продажи прочего имущества – 8 054 тыс. руб.

Курсовые разницы - 5 337 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы – 43 749 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Проценты к уплате 4 598 тыс. руб.

Услуги банка - 497 тыс. руб.

Себестоимость реализованных имущества – 7 828 тыс. руб.

Курсовые разницы – 555 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 50 475 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за 2022 год

- заработная плата - 11 381 тыс. руб.;

- отпускные – 1 242 тыс. руб.;

- больничные – 114 тыс. руб.;

- премии – 5 283 тыс. руб.;

- предоставление в аренду транспортного средства автомобиля составило 183 тыс. руб.

- дивиденды - 5 856 тыс. руб.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности - отсутствуют.

9. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

10. 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	308 042	33 562	341 604
Отложенные налоговые активы	1180	884	3 976	4 860
Итого по разделу I	1100	309 152	37 538	346 690
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	4 670	4 766	9 436
Итого по разделу II	1200	1 017 873	4 766	1 022 639
БАЛАНС	1600	1 327 025	42 303	1 369 328
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	196 347	9 073	205 420
Итого по разделу III	1300	196 379	9 073	205 452
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 532	8 614	21 146
Прочие обязательства	1450	-	24 616	24 616
Итого по разделу IV	1400	53 268	33 230	86 498
БАЛАНС	1700	1 327 025	42 303	1 369 328

Должность руководителя

_____ подпись Меркель А.В.

«31» марта 2023г.