



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОРБИ»**

ОГРН 1043400242544 ИНН 3443058340 КПП 343501001

Юридический адрес: 404103, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Александра, 59,
этаж 2, помещение 7 e-mail: norbi2004@mail.ru

Банковские реквизиты: р/сч 40702810208300002499 в Филиале ПАО ВТБ
в г. Ростове-на-Дону г. Ростов-на-Дону БИК 046015999 к/с 30101810300000000999

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год
ООО «НОРБИ»**

Информация об организации

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «НОРБИ» (далее ООО «НОРБИ»).

1.2. Место нахождения Общества: Волгоградская обл, Волжский г, Александра ул, дом № 59, помещение 7, этаж 2

1.3. Зарегистрировано 16.02.2004 года № 1043400242544 за ОГРН 1043400242544 от 16.02.2004 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 34 № 000892158

1.4. ИНН 3443058340, КПП 343501001, ОГРН 1043400242544

1.5. Идентификационные коды по Общероссийским классификаторам:
ОКПО 41474885, ОКАТО 18410000000, ОКТМО 18710000, ОКОГУ 4210014, ОКОПФ 12300

1.6. Основным видом деятельности Общества является: «41.20», ОКВЭД Строительство жилых и нежилых зданий

1.7. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации по состоянию на отчетную дату:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Сударев Юрий Владимирович	Единственный участник, Генеральный директор
Семенченко Игорь Валерьевич	Генеральный директор
Елисеева Ольга Александровна	Главный бухгалтер

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г., составило 827 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов - 255 тыс. руб.

1.8. Среднегодовая численность работающих за 2022 год: 11 чел.

1.9. Размер уставного капитала организации: десять тысяч руб.

Сведения об учетной политике

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2.1.2. Учет сырья и материалов.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

2.1.3. Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

2.1.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1.5. 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.

2.1.6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.7. Выручка в бухгалтерском учете признается методом начисления.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1 Учет доходов и расходов. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2.2.2 Учет амортизируемого имущества. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.2.3 Начисление амортизации. По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

2.2.4 Расходы на НИОКР. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

2.2.5 Учет сырья и материалов. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

2.2.6 Незавершенное производство. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце

продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

2.2.7 Учет товаров. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет по средней.

Сведения об отчетности

3.1. Бухгалтерская отчетность ООО «НОРБИ» за 2022 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Информация по оценочным обязательствам

4.1. Ввиду отсутствия МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась по состоянию на 31 декабря 2022 г., формирование резерва под обесценение материально-производственных запасов не производится.

Сумма резерва на предстоящие расходы по отпускам по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 930 252,74 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 0.00 руб.

Сведения о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем Общества является Сударев Юрий Владимирович.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
1.	- Сударев Юрий Владимирович	г. Волгоград	Лицо является Единственным участником Общества	100%	—
Другие связанные стороны					
1.	ООО "Радеж"	400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр-д Нефтянников, д. 9	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества	—	—
2.	ООО "Авита"	400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр-д Нефтянников, д. 9	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества		

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
3.	ООО "САПСАН"	400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр-д Нефтяников, д. 9	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества		
4.	ООО "СТРАЙК"	404130, Волгоградская обл., г. Волжский, пр-кт им. Ленина, д. 51А	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества		
5.	КФХ Сударев Юрий Владимирович	Волгоградская обл.	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Фермерского хозяйства		
6.	ООО «БОТАНИКА»	404103, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова, д. 59, этаж 2, помещение 2	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества		
7.	ООО «ОВОЩЕВОД»	404103, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова, д. 59	Сударев Юрий Владимирович является единственным участником Общества		

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 года:

Признак связанности и вид задолженности	2022г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	101 834		безналичная
- других связанных сторон	101 834		
Авансы выданные	-		безналичная
- другим связанным сторонам	-		
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	-		безналичная
- других связанных сторон	-		
Кредиторская задолженность	123 961		
- другим связанным сторонам	123 961		безналичная
Авансы полученные	123 961		безналичная
- других связанных сторон	123 961		
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам	-		безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
начисленным			
- другим связанным сторонам	-		безналичный

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022г.
Продажа товаров, работ, услуг(без НДС)	58 195
- другие связанные стороны	58 195
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	
- другие связанные стороны	
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-
- другие связанные стороны	-
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-
- другие связанные стороны	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	-
- другие связанные стороны	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-
- другие связанные стороны	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	
- другие связанные стороны	
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	-
- другие связанные стороны	-
Другие операции	-
- другие связанные стороны	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	77 690
- другие связанные стороны	77 690
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	
- другие связанные стороны	
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	
- другие связанные стороны	
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	
- другие связанные стороны	
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	
- другие связанные стороны	

Признак связанности и вид операции	2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Учет договоров строительного подряда

ООО «Овощевод»

№ Договоры	Дт обороты за 2022 год	Кт обороты за 2022 год	Дт сальдо на 31.12.2022	Кт сальдо на 31.12.2022
Договор подряда № 19-0198 от 26.02.2019г.	69 833 841,36	77 725 300,00	0	112 997 895,94
Договор поставки 17-0381 от 04.12.2017г.	0	0	0	10 809 181,51
Договор строительного подряда № 02-2016 от 15.01.2016г.	226 000,00	226 000,00	0	0

ИП Глава КФХ Сударев Ю.В.

Договор подряда №2 от 14.01.2022	0		61 417 452,48	
Договор поставки №1 от 14.01.2022	0		40 416 279,96	

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Информация по сегментам

Выручка от продаж за 2022 год составила 58 195 тыс. рублей.
Заказчиком ООО «НОРБИ» является:

1. ООО «Овощевод» (100% от всей выручки организации)

Учет расходов по кредитам и займам

В 2022 году выданные векселя отсутствуют.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Дополнительная информация

Финансовое положение ООО «НОРБИ» устойчивое.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

31 марта 2022



И.В. Семенченко