ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и
отчёту о финансовых результатах
ООО «Минусинский пивоваренный завод»
за 2022 год

г. Минусинск

18

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Минусинский пивоваренный завод»

Место нахождения юридического лица:
662600, РФ, Красноярский край., г.Минусинск, ул.Ленина, д.38
Телефон: (39132) 50672; Факс: (39132)50672;

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Минусинский пивоваренный завод» зарегистрировано Администрацией города Минусинска Красноярского края «29» мая 2001, основной государственный номер 1022401540435, государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Красноярскому краю.

Основной государственный регистрационный номер: 1022401540435
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2455018862
Код причины постановки на учет (КПП): 245501001

Сведения о наличии представительств:
Имеется представительство Общества с ограниченной ответственностью «Минусинский пивоваренный завод» в г. Красноярске. Адрес представительства: г. Красноярск, ул.Электриков, 152 стр.2

Сведения о наличии филиалов:
Общество не имеет филиалов.

Сведения о дочерних и зависимых обществах
Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Наименование лицензии	Дата выдачи лицензии	Серия, номер лицензии	Примечание
1	Деятельность в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциоальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах	26/01/2010	24.49.01.001.Л.000009.01.10	Действующая
2	Деятельность по сбору, транспортированию, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	06/04/2016	024 0230	Действующая
3	Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законами полномочиями	24РПА0001550	22/07/2019	Действующая
4	Пользование участками недр или целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	КРР 01289ВЭ	05/02/2003	Действующая

Краткая характеристика деятельности Общества:
Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Минусинский пивоваренный завод», является деятельность по производству пива (ОКВЭД 11.05), производство безалкогольных напитков (ОКВЭД 11.07).
Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Структура капитала, основные участники.
Правовое положение ООО «Минусинский пивоваренный завод», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Минусинский пивоваренный завод» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Структура уставного капитала:

Уставный капитал
Уставный капитал ООО «Минусинский пивоваренный завод» (далее – Общество) составляет 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Резервный фонд не создается.
Единственным участником Общества с долей 100% в уставном капитале является Картамышев Николай Павлович.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Органами управления ООО «Минусинский пивоваренный завод» являются:
Общее собрание участников Общества;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Минусинский пивоваренный завод»

Члены Общего собрания участников Общества
Картамышев Николай Павлович

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)
В соответствии с пунктом 8.1 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников Общества.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, определенных в Уставе Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества.
Обязанности Генерального директора Общества в 2022году исполнял
Арефьев Сергей Анатольевич – решение №2 единственного участника Общества от 29.12.2021 Трудовой договор от 01.01.2022, приказ №76 от 30.12.2021.

Информация о конечном бенефициаре
В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ 115) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 ФЗ 115, в том числе на иностранные организации, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень, утвержденный Банком России.

Настоящим сообщаем, что конечным бенефициаром ООО «Минусинский пивоваренный завод» является Картамышев Николай Павлович, ИНН 245500067290.

Среднесписочная численность работников Общества:

Наименование показателя	ед.изм.	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Изменения к предыдущему периоду
Всего:	чел	323	320	319	+3
ИТР	чел	63	62	63	+1
Рабочие	чел	260	258	256	+2

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации: принятым Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010). Также, с учетом изменений в законодательстве, в плане счетов, указаний о порядке применения и заполнения форм отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и правилами ведения бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Минусинский пивоваренный завод» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Минусинский пивоваренный завод» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора № 77 от 3 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия предприятия 8.3.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Общество применяет общую систему налогообложения.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Минусинский пивоваренный завод» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с законодательством и правилами подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации составляется в порядке и в сроки,

предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения Учетной политики

Внесены изменения учетной политики на 2022 год в части применения Обществом с 01.01.2022 года новых стандартов: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно, при котором допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя только единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного по новым правилам.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 года и завершается в 2023 году или позднее.

С 01.01.2022 года создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с порядком установленным ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Основные средства.

Переходные положения стандарта отражаются в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на счет 84 «Нераспределенная прибыль», за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств в 2022 году не производится.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации, производится линейным способом.

Материальные активы, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, однако в целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются на забалансовом счете.

В том случае, если предметы, входящие в комплекс могут выполнять свои функции самостоятельно и, исходя из своих технических характеристик, имеют разные сроки полезного использования, отличающиеся на 5 и более процентов, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроки полезного использования ОС определяются в соответствии с Классификацией № 1 Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемые в амортизационные группы».

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.
Лимит стоимости основных средств принят с 01.01.2022 года 100 000 рублей.

21

Установленный лимит стоимости не распространяется на земельные участки, здания и сооружения введенные в эксплуатацию до 01.01.2022года, на оборудование используемое в изготовлении акцизной продукции.

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

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:
Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Проверка на обесценение осуществляется на момент проведения инвентаризации к составлению бухгалтерской годовой отчетности один раз в год.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с порядком установленным п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета материалов, оплаты труда, расчетов с подотчетными лицами и т.д. по фактическим расходам.

Под фактическими расходами на капитальные вложения понимаются затраты:
а) уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
б) стоимость активов, списываемую в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
в) амортизацию активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
д) заработную плату и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
ж) величину возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
з) иные затраты, связанные со строительством.

Нематериальные активы

Сроки полезного использования НМА (включая информацию об изменения сроков полезного использования НМА)

Общество определяет срок полезного использования нематериального актива при принятии объекта к бухгалтерского учету, анализируя при этом: является ли срок полезного использования НМА определенным или неопределенным.

Сроком полезного использования может являться:
выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
количество продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Способ начисления амортизации НМА

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Материально-производственные запасы (МПЗ), готовая продукция и незавершенное производство.

Запасы учитываются в соответствии с порядком установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету без использования счетов 15, 16 в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для обобщения информации о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов Общество использует соответствующие субсчета счета 10.

При составлении отчетности МПЗ отражаются по учетной стоимости за минусом резервов под их обесценение. В 2022 году обесценение материалов не установлено.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):
по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способе оценки по средней себестоимости)

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

методом средневзвешенной оценки, рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Способ списания ТЗР или отклонений в стоимости материалов

Учет ТЗР ведется по номенклатуре материалов.

ТЗР, которые невозможно отнести к конкретной номенклатуре распределяются пропорционально сумме прихода МПЗ с аналогичным классом оценки, видом материала, группой видов материала.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Оценка незавершенного производства:

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость формируется в течение отчетного периода на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы по деятельности организации отражаются на счете 26.

Общество отражает остатки незавершенного производства в Бухгалтерском балансе в составе группы статей «Запасы» по статье «Незавершенное производство».

Финансовые вложения.

Общество признает в составе краткосрочных финансовых вложений вложения в краткосрочные депозиты банка отзыв которых не планируется. Свободные денежные средства, размещенные на депозитных счетах сроком до трех месяцев признаются денежными эквивалентами.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Минусинский пивоваренный завод» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Минусинский пивоваренный завод» и покупателями и заказчиками.
Дебиторская или кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по распоряжению руководителя предприятия с включением указанных сумм для целей бухгалтерского учета и налогообложения во внереализационные расходы.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Минусинский пивоваренный завод» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Создание резервов.

Общество создает резервы в соответствии с порядком установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы». При наличии сомнительной задолженности для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительной задолженности. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков в соответствии с порядком установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы».

Отложенные налоги

При наличии фактов хозяйственной деятельности общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии в ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль»

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Минусинский пивоваренный завод» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления на основе ежемесячного исчисления налога на прибыль и представления ежемесячных расчетов по налогу.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы ООО «Минусинский пивоваренный завод» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и выполненных работ признается по

35

методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин.

Признание расходов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В соответствии п.9 ПБУ 10/99 установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов, собранных (отраженных) в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» - расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в расходы на продажу.

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода

Учет выпуска готовой продукции вести с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст.318 НК РФ, относить к прямым расходам на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) следующие виды расходов:

А) В части расходов, относящихся к основному производству:

–материальные затраты:

–стоимость основного сырья; стоимость вспомогательных материалов, относящихся на производство продукции согласно технологическим регламентам; стоимость списанных полуфабрикатов; стоимость технологических потерь по производственным нормам, утвержденным руководством организации; прочих материальных затрат, обусловленных спецификой производственного процесса.

–расходы на оплату персонала, непосредственно участвующего в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг);

–начисленные суммы амортизации основных средств, использующихся в процессе производства продукции (выполнение работ, оказание услуг);

–суммы налогов и взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

Б) В части расходов, относящихся к вспомогательному производству:

–материальные затраты:

–стоимость материалов, ГСМ необходимых для деятельности вспомогательных производств;

–расходы на оплату персонала, непосредственно участвующего в деятельности вспомогательных производств;

–начисленные суммы амортизации основных средств;

–суммы налогов и взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

–прочие расходы.

Учет прямых расходов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) ведется в разрезе номенклатурных групп продукции (работ, услуг) и подразделений организации.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления в соответствии с законодательством.

Общество не формирует пенсионных планов и не создает резерв по расходам на пенсионное обеспечение.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Директора ООО «Минусинский пивоваренный завод».

Уровень существенности для раскрытия показателей бухгалтерской отчетности по статьям баланса принят в размере 15%.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Активы и обязательства

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. в Обществе в наличие нематериальных активов на сумму 10 тыс.руб. по остаточной стоимости.

На 31.12.2022 начислено амортизации на сумму 3 тыс.руб.

Изменений в составе за 2022 год не происходило.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	1110	10	13	16

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» формы №1 «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода.

Код стр.	Наименование показателя форма 1	Сумма, тыс.руб.
1150	**Основные средства**	**88 268**
11501	Основные средства в организации	87 825
	Незавершенное строительство	443

В связи с альтернативным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в бухгалтерском балансе Общества за 2022 год в межотчетный период, вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т. ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Отражение результата альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе:

Строка баланса	Сумма на 31.12.2021 года в бухгалтерском балансе за 2022 год, после перехода на ФСБУ6/2020	Сумма на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2021 год, до перехода на ФСБУ6/2020
стр. 1150 «Основные средства»	91 169	91 232

При переходе учета основных средств в соответствии с порядком установленным ФСБУ 6/2020 произведено списание объектов основных средств, использование которых прекращено в связи с полным физическим износом. Первоначальная стоимость списания основных средств составила 383 тыс.руб., амортизация по которым составила 320 тыс.руб.

Корректировочные записи осуществлены за счет нераспределенной прибыли.

Внесены корректировки в табличную часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в таблицу 2.1 «Наличие и движение основных средств»:

Строка таблицы	Сумма на 31.12.2021 в Пояснениях за 2021 год, до перехода на ФСБУ6/2020	Корректировка	Сумма на 31.12.2021 года в Пояснениях за 2022 год, после перехода на ФСБУ6/2020
стр. 5210 «Основные средства» за 2021 год			
Первоначальная стоимость	202 730	(383)	202 347
Накопленная амортизация	(112 101)	321	(111 780)
стр. 5203 «Сооружения» за 2021 год			
Первоначальная стоимость	16 024	(191)	15 833
Накопленная амортизация	(7 817)	175	(7 642)
стр. 5212 «Машины и оборудование» за 2021 год			
Первоначальная стоимость	84 569	(192)	84 377
Накопленная амортизация	(67 227)	145	(67 082)

Информация по движению основных средств за 2022 год.

Приобретены объекты основных средств в сумме 9 587 тыс.руб., в том числе оборудование: система маркировки бутилированной воды в сумме 6 533 тыс.руб.

Начислена амортизация за 2022год в сумме 13 032 тыс.руб.

Списаны объекты основных средств, использование которых прекращено в связи с полным физическим износом в сумме 254 тыс.руб., амортизация по которым составила 254 тыс.руб.

Переведены объекты основных средств в состав малоценного оборудования в связи с несоответствием лимита стоимости объектов основных средств в сумме 2 749 тыс.руб.

Реализован объект основных средств первоначальной стоимостью 942 тыс.руб., со 100% износом.

Проверка на обесценение не выявила объектов основных средств подлежащих обесценению.

Дооценка и переоценка недвижимости не производилась.

За отчетный период не выявлено фактов снижения балансовой стоимости основных средств, в связи с чем резерв под обесценивание не создавался.

Объекты основных средств обремененные залогом отсутствуют.

Сроки полезного использования на объекты основных средств в 2022 году не пересматривались.

Договоры финансовой аренды (лизинг) не заключались.

Стоимость основных средств на 31.12.2022 года составила 88 268 тыс.руб.

– первоначальная стоимость в сумме 208 693 тыс.руб.
– накопленная амортизация в сумме 120 867 тыс.руб.
– капитальные вложения 443 тыс.руб.

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы	1210	154 326	131 662	144 865

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022г в сумме 154 326 тыс. рублей в том числе:

Учтены запасы в сумме 154 326 тыс.руб. в том числе:

– материалы в сумме 120 346 тыс.руб., в том числе материалы для производства в сумме 76 497 тыс.руб.
– Полуфабрикаты в сумме 12 660 тыс.руб.
– Товары для продажи в сумме 9 552 тыс.руб.
– Готовая продукция в сумме 11 768 тыс.руб.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В отчетном периоде не выявлено фактов снижения стоимости материально-производственных запасов, в связи с этим резерв на обесценивание запасов в 2022 году не создавался.

Информация по наличию и движению запасов раскрыта в Приложении к балансу табл.4.1 «Наличие и движение запасов»

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	1230	31 555	43 343	23 269

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности раскрыта в Приложении к балансу табл.5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

В связи с отсутствием сомнительной задолженности резерв по ней в 2022 году не формировался.

Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество в 2022 году размещало денежные средства на депозитных счетах. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Размещение в депозит составило, тыс. руб.:

Год	На начало года	Дебет	Кредит	На конец года
2020	123 000	822 000	775 000	157 000
2021	157 000	909 527	932 000	134 527
2022	134 527	875 500	834 527	175 500

По состоянию на 31.12.2022 года на депозитных счетах находится сумма в размере 175 500 тыс.руб.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	200 126	162 268	178 934

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «Минусинский пивоваренный завод» составляется из вкладов участников.

Размер уставного капитала: 250 тысяч рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	348 557	318 799	317 579

С 2022 года обязательны к применению новые стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» входящее сальдо амортизационных отчислений по данным на 31.12.2021 год было скорректировано в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету за счет нераспределенной прибыли. Переходные корректировки отражены в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Корректировка нераспределенной прибыли в результате перехода на ФСБУ 6/2020:

Строка баланса	Данные по нераспределенной прибыли на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2022 год после корректировки	Данные по нераспределенной прибыли на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе за 2021 год (до корректировки)
Строка баланса 1370 «нераспределенная прибыль (убыток)»	318 799	318 862

Первоначальная сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2021 года составляла сумму в размере прибыли 318 862 тыс.руб.

В соответствии с порядком установленным ФСБУ 6/2020 при переходе бухгалтерского учета основных средств на новый стандарт с 01.01.2022года произведено списание объектов основных средств, использование которых прекращено в связи с несоответствием установленного лимита стоимости объектов, списаны по этим объектам основных средств амортизационные начисления. Корректировка за счет нераспределенной прибыли составила сумму в размере 63 тыс.руб..

После произведенных корректировок в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету за счет нераспределенной прибыли (убытка) сумма нераспределенной прибыли (убытка) на начало года на 01.01.2022 года составила сумму прибыли в размере 318 799 тыс.руб..

За 2022 год получена прибыль в сумме 30 922 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2022 год составляет сумму в размере 348 558 тыс.руб.

Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

На конец отчетного периода кредитные средства не привлекались.

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Отложенные налоговые обязательства на конец 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные обязательства (статья 1510 Баланса)

В 2022 году краткосрочные кредитные ресурсы банков не привлекались. Проценты по ранее выданным краткосрочным кредитам не выплачивались. Остатка задолженности по краткосрочным заёмным средствам нет.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность	1520	101 200	88 795	97 157

Кредиторская задолженность имеет значительный показатель за счет начисленной, но не выплаченную на конец периода заработную плату, налоговых платежей и взносов в страховые фонды, а также предоставленных отсрочек по платежам от поставщиков сырья для производства (солод, ароматизаторы).

ООО «Минусинский пивоваренный завод» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности раскрыта в Приложении к балансу табл.5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Доходы учитываемые по строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов» отсутствуют.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса).

Создан резерв на предстоящую оплату отпусков, в котором учтены обязательства по выплате отпускных работникам организации, приходящиеся на отработанное время в 2023 году. На конец года проведена инвентаризация остатка неиспользованных дней отпуска за 2022 год и произведены корректировки по данной статье баланса.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства	1540	22 092	18 273	19 487

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы по обычным видам деятельности

В деятельности Общества выделены основные виды деятельности:

- Производство пива;
- Производство безалкогольных газированных напитков.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, услуги по грузоперевозке, прочая реализация товаров (работ, услуг).

Реализация продукции предприятия производится на территории России, преимущественно в Красноярском крае, Республике Хакасия, Республике Тыва.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Структура выручки от продаж, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год		факт 2021 г.	факт 2022 г. к факту 2021 г.	
		план	факт		+,-, руб.	прирост, %
1	**Выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства (с акцизом и НДС)**	**1642567**	**1668641**	**1395031**	**273610**	**119,6%**
	основного вида деятельности	1629547	1657410	1383066	274344	120%
2	прочей реализации	13020	11231	11965	–734	94%
	Товарооборот фирменной торговли	**200607**	**250262**	**197355**	**52907**	**127%**
	продукции собственного производства	92000	118915	90924	27991	131%
3	товаров несобственного производства	108907	131347	106431	24916	123%
4	**Итого выручка от продаж (с акцизом и НДС)**	**1751174**	**1799988**	**1501462**	**298526**	**120%**
5	НДС, акциз от реализации выпускаемой продукции, работ, услуг	742291	664310	623658	40652	107%
6	Выручка от реализации продукции (за минусом НДС и акциза)	1008883	1135678	877804	257874	129%
7	Выручка от реализации продукции собственного производства (за минусом НДС и акциза), в том числе:	901956	1022010	785761	236249	130%
8	**выручка от реализации продукции основного вида деятельности**	**891106**	**1012651**	**775761**	**236861**	**131%**
	выручка от прочей реализации	10850	9359	9971	–612	94%

Выручка от продаж продукции собственного производства с НДС и акцизом за отчетный год составила 1 668 641 тыс.руб. (+273 610 тыс.руб. или +19,6 % от выручки 2021 года), в том числе выручка от прочей реализации товаров (услуг) составила 13 020 тыс.руб. В данный показатель включаются:

– автотранспортные услуги по доставке продукции 7067 тыс.руб. (в 2021 г. – 8480 тыс.руб.);
– реализация пустой ПЭТ/бутылки 182 тыс.руб. (в 2021 г. – 218 тыс. руб.);
– реализация отходов, прочие услуги, работы 2723 тыс.руб. (в 2021г. – 3267 тыс.руб.).

Выручка от реализации по основным видам продукции по действующим ценам предприятия без акциза и НДС составила 1 008 883 тыс.руб. Увеличение выручки от продаж товарной продукции по

сравнению с 2021 годом на 257 874 тыс.руб. произошло в результате увеличения объемов напитков газированных и повышением отпускных цен.

Вся производимая ООО «Минусинский пивоваренный завод» продукция отпускалась согласно заключенных договоров и соглашений. Рынок сбыта охватывает территорию Красноярского края, республику Хакасия, республику Тыва. Поставки продукции осуществлялись также в Томскую, Иркутскую и Кемеровскую области.

Наименование показателя	ед.изм.	2022 г.	2021 г.	факт 2021 г. к факту 2020 г., %
Среднесписочная численность всего персонала	чел	323	320	101%
Выручка от реализации продукции собственного производства	тыс.руб.	1022010	785761	130%
Производительность труда 1 работника ППП	тыс.руб.	3744	2889	130%

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Минусинский пивоваренный завод», тыс.руб.:

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2022 года	За январь – декабрь 2021года
Себестоимость продаж	2120	850877	653494

Распределение фактической себестоимости продукции собственного производства

Наименование затрат	2022 г.		2021 г.		отклонение	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	абсол., +,-	%
Материальные и затраты РЭН:	621462	64,0%	458418	60,8%	163044	136%
Сырье	295372	30,4%	217118	28,8%	78254	136%
Вспомогательный материал	267959	27,6%	192134	25,5%	75825	139%
Топливо	16590	1,7%	15092	2,0%	1498	110%
РЭН	14466	1,5%	10389	1,4%	4077	139%
Электроэнергия	19673	2,0%	18186	2,4%	1487	108%
Вода, стоки	7402	0,8%	5499	0,7%	1903	135%
Затраты на оплату труда	242830	25,0%	205067	27,2%	37763	118%
Страховые взносы	70992	7,3%	61202	8,1%	9790	116%
Амортизация	12746	1,3%	12456	1,7%	290	102%
Прочие затраты	23453	2,4%	17052	2,3%	6401	138%
Итого себестоимость товарной продукции	971483	100%	754195	100%	217288	129%
Выручка от продаж продукции собственного производства	1022010		785761		236249	130%
Прибыль от производственно-сбытовой деятельности	50527		31566		18961	160%
Уровень рентабельности	**5,2%**		**4,2%**		1,0%	124%
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.	0,951		0,960		-0,009	99,0%

Более половины затрат в себестоимости товарной продукции составляют материальные затраты (60,8%).

Коммерческие расходы:

Состав коммерческих расходов по сравнению с прошлым периодом увеличился на 31 021 тыс.руб. и составляет, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2022 года	За январь – декабрь 2021 года
Коммерческие расходы	2210	170903	139882

Отмечено увеличение прибыли от продаж по основным видам деятельности на 18 332 тыс.руб.

Наименование показателя	код	За январь – декабрь 2022 года	За январь – декабрь 2021 года
Прибыль (убыток) от продаж	2200	34862	16530

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

За 2022 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до

налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

За 2022 год данный показатель увеличился, по сравнению с 2021 году на 15 558 тыс.руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Наименование связанной стороны	Характер отношений, в силу которых лицо признается связанной стороной
Картамышев Николай Павлович ИНН 245500067290	Участник Общества,100 % доля в уставном капитале
Арефьев Сергей Анатольевич ИНН 245500520985	Генеральный директор Общества
ООО «Прованс» ИНН 1901108033	Картамышев Николай Павлович, участник, владеет 50% долей уставного капитала Общества

Финансово- хозяйственные операции со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялись.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕНСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К основному управленческому персоналу Общества относятся: президент компании, генеральный директор, заместители генерального директора – 4 чел., главный инженер, главный бухгалтер.

В 2022 году вознаграждения управленческому персоналу выплачивались в соответствии с утвержденными трудовыми контрактами в сумме 21 263 тыс.руб., в том числе налоги и сборы в сумме 7 571 тыс.руб.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2022 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

ООО «Минусинский пивоваренный завод» в условиях проведения специальной военной операции по защите ЛНР и ДНР, а также распространения новой коронавирусной инфекции непрерывно продолжает свою деятельность

Руководство ООО «Минусинский пивоваренный завод» оценило влияние указанных событий на годовую бухгалтерскую отчетность на предмет необходима ли соответствующая корректировка финансовых планов организации и проанализировало, могут ли возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство уверено, что организация будет способна продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности предприятия и основываясь на рассмотрении текущих планов прибыльности операций по продаже и доступ к кредитованию.

10. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде общество не осуществляло совместной деятельности.

11. ПОЯСНЕНИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращаемая деятельность отсутствует. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи отсутствуют.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2022 г. в ООО «Минусинский пивоваренный завод» отсутствуют обязательства и условные активы, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «Минусинский пивоваренный завод» не производит раскрытие информации по сегментам, т.к. сегменты, предусмотренные ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2022 году ООО «Минусинский пивоваренный завод» участие в программах получения государственной помощи не участвовало.

15. РИСКИ

Общество имеет операционные риски ведения деятельности, связанные с программными продуктами и обусловленные изменениями, вносимыми в формы отчетности. Общество подвержено законодательным рискам, заключающимся в изменении ставок акцизов, что может повлечь сокращение объемов продаж продукции. Валютные риски имеют влияние и связаны с расчетами за приобретаемое оборудование, расчеты по которым осуществляются в рублях, в пересчете через условные единицы. Валютные риски влияют на формирование планов закупок сырья и основных материалов. Кредитные риски отсутствуют, вследствие отсутствия кредитных ресурсов и достаточности собственных оборотных средств.

Генеральный директор
ООО «Минусинский пивоваренный завод» С.А.Арефьев

31 марта 2023 года

М.П.