

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2022 г.

		Коды		
	Дата (число, месяц, год)	26	03	23
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью «Пивные Традиции Воронеж»</b>	по ОКПО	02832839		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3616018579		
Вид экономической деятельности <b>Производство пива</b>	по ОКВЭД	11.05		
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью/ частная</b>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)		

Годовая бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раскрытие информации организация осуществляет в объеме и сроки в соответствии с действующим законодательством.

Для достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, согласно требований Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99):

- приводим в таблицах (1-9) дополнительные данные об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций которые имели место в отчетном периоде;

- раскрываем сведения, относящиеся к учетной политике организации (10);

- обеспечиваем пользователей дополнительными данными (11), которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	312	(67)	86	-	-	(43)	-	-	-	398	(109)
	5110	за 2021г.	188	(38)	125	-	-	(29)	-	-	-	312	(67)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	312	(67)	86	-	-	(43)	-	-	-	398	(109)
	5111	за 2021г.	188	(38)	125	-	-	(29)	-	-	-	312	(67)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	160	112	(89)	(86)	97
	5170	за 2021г.	164	150	(29)	(125)	160
в том числе:							
Товарный знак Три быка	5181	за 2022г.	-	15	(15)	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Халатен	5182	за 2022г.	42	-	-	(42)	-
	5192	за 2021г.	-	42	-	-	42
Товарный знак Пивные традиции	5183	за 2022г.	44	-	-	(44)	-
	5193	за 2021г.	32	13	-	-	44
Товарный знак За регион	5184	за 2022г.	-	17	-	-	17
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Белый клык	5185	за 2022г.	74	-	(74)	-	-
	5195	за 2021г.	45	29	-	-	74
Товарный знак Ключь	5186	за 2022г.	-	16	-	-	16
	5196	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Клинцевское	5187	за 2022г.	-	48	-	-	48
	5197	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Стрелецкое	5188	за 2022г.	-	16	-	-	16
	5198	за 2021г.	-	-	-	-	-
Товарный знак Сторожевое	5189	за 2022г.	29	-	-	(42)	-
	5199	за 2021г.	-	13	-	-	13
Товарный знак Усманское раздолье	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
Товарный знак Бельгийская марка	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	29	-	(29)	-	-
Товарный знак Рецепт пивсвара	-	за 2022г.	-	-	-	-	-
	-	за 2021г.	29	13	-	(42)	-

+ Добавить строку

2. Основные средства

С 01.01.2022 года общество осуществило переход на новый федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 перспективно.

Сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года не пересчитывались, в связи с отсутствием основных средств, по которым срок полезного использования истек.

Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, в конце срока полезного использования, или суммы поступления ожидаются несущественные, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после выбытия.

Сохранен действующий порядок начисления амортизации (начало начисления с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС были приняты к учёту, окончание начисления с месяца, следующего за месяцем выбытия) и линейный метод начисления. Сумма амортизации определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС стала равной его ликвидационной стоимости.

Лимит стоимости основных средств определен в 100 000 рублей.

Факты обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода отсутствуют. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

## 2.1. Наличие и движение основных средств в 2022 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	78 425	(30 358)	2 724	-	(9 062)	-	-	-	-	-	81 149	(39 420)	
в том числе:	5210	за 2021г.	75 900	(21 373)	2 524	-	(8 861)	-	-	-	-	-	78 425	(30 234)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	66 217	(27 317)	2 551	-	(7 604)	-	-	-	-	-	68 768	(34 922)	
	5211	за 2021г.	64 199	(19 876)	2 016	-	(7 456)	-	-	-	-	-	66 217	(27 334)	
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	9 067	(1 821)	173	-	(1 011)	-	-	-	-	-	9 240	(2 832)	
	5212	за 2021г.	8 612	(856)	454	-	(955)	-	-	-	-	-	9 067	(1 821)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	420	(237)	-	-	(67)	-	-	-	-	-	430	(304)	
	5213	за 2021г.	378	(177)	52	-	(60)	-	-	-	-	-	430	(237)	
Транспортные средства	5204	за 2022г.	2 711	(984)	-	-	(379)	-	-	-	-	-	2 711	(1 363)	
	5214	за 2021г.	2 711	(464)	-	-	(379)	-	-	-	-	-	2 711	(843)	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1 140	1 712	-	(2 724)	127
	5250	за 2021г.	-	3 684	-	(2 524)	1 140
в том числе:	5241	за 2022г.	1 140	180	-	(1 320)	-
	5251	за 2021г.	-	1 140	-	-	1 140
Станция сепаратора	5242	за 2022г.	-	270	-	(143)	127
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Компрессор Sorliano ZB76	5243	за 2022г.	-	173	-	(173)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Проходная электронная	5244	за 2022г.	-	104	-	(104)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Система аварийных клапанов для буф. емкости 21,3	5245	за 2022г.	-	58	-	(58)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум на проходной	5246	за 2022г.	-	108	-	(108)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аппарат высокого давления	5247	за 2022г.	-	733	-	(733)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Танк цилиндро-конический геом. объем 4,4 куб. м.	5248	за 2022г.	-	88	-	(88)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Вальцы для дробилки, компл.	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	52	-	(52)	-
Прибор унив. в комплекте с датчиком для измер-я pH		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	156	-	(156)	-
Система видеонаблюдения основного помещения 2 этаж		за 2022г.	-	140	-	(140)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Система измерительная Алко-П 32		за 2022г.	-	96	-	(96)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплексо дозирования АКВАФЛОУ		за 2022г.	-	57	-	(57)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Шкаф сушильный		за 2022г.	-	45	-	(45)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Рассев лабораторный, шт		за 2022г.	-	1 000	-	(1 000)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сигес		за 2022г.	-	61	-	(61)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Аквадистиллятор, шт		за 2022г.	-	174	-	(174)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Установка конденсаторная		за 2022г.	-	704	-	(704)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Емкость буферная - 21,2 м3		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Сборник для хранения очищенной воды, шт		за 2022г.	-	40	-	(40)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации  
Изменение стоимости основных средств, в результате реконструкции и модернизации в 2022 году отсутствует.

#### 2.4. Иное использование основных средств.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 235	12 235	11 647
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	528	668	668
	5288	-	-	-

2.5 В связи с применением с 01.01.2022 г. ФБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» проведена инвентаризация на 01.01.2023 г. предоставляемого в аренду и арендованного имущества общества, в результате которой установлено:

- на 01.01.2022г. и в течение 2022 года общество является арендатором имущества (помещения), кроме этого для хозяйственной деятельности использует собственные основные средства;

- на 01.01.2022г. и в течение 2022 года имущество общества, не предоставляется в аренду;

Проведены следующие мероприятия:

- Общество берет в аренду помещения, которые являются операционной арендой и перерасчет по ним не производится. Арендодателем по договору аренды является: ИП Арьян Асмик Гамлетовна

#### 3. Финансовые вложения

##### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наличие и движение финансовых вложений отсутствует.

##### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений отсутствует

##### 4.1. Наличие и движение запасов

#### 4. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	Евбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (Выдант)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2022г.	20 262	-	20 262	311 145	(287 105)	-	X	44 301	-	44 301		
	5420	за 2021г.	10 317	-	10 317	269 274	(259 330)	-	X	20 262	-	20 262		
в том числе:	5401	за 2022г.	14 432	-	14 432	107 959	(82 828)	-	-	39 603	-	39 603		
	5421	за 2021г.	7 330	-	7 330	87 209	(80 107)	-	-	14 432	-	14 432		
Готовая продукция	5402	за 2022г.	1 818	-	1 818	99 452	(99 396)	-	-	1 864	-	1 864		
	5422	за 2021г.	807	-	807	87 328	(86 317)	-	-	1 818	-	1 818		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	4 012	-	4 012	99 310	(100 507)	-	-	2 815	-	2 815		
	5425	за 2021г.	2 180	-	2 180	89 146	(87 314)	-	-	4 012	-	4 012		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	4 373	(4 373)	-	-	-	-	-		
	5426	за 2021г.	-	-	-	5 591	(5 591)	-	-	-	-	-		
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залоге отсутствуют.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовые результаты и резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
														поступление	выбыло	перевод из	перевод из	перевод из
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	12 326	(30)	7 364	-	(5 545)	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	17
	5530	за 2021г.	7 729	-	8 902	-	(8 815)	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 053
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	8 351	(30)	3 735	-	(3 623)	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	6 396	-	7 009	-	(5 054)	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 864	-	3 542	-	(1 864)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	1 126	-	1 864	-	(1 126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	2 110	-	88	-	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17
	5533	за 2021г.	207	-	28	-	(2 635)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 053
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	12 326	(30)	7 364	-	(5 545)	-	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	17
	5520	за 2021г.	7 729	-	8 902	-	(8 815)	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 053

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.202г. отсутствует.

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (Сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	43 169	19 702	-	-	-	-	-	-	62 671
	5573	за 2021г.	40 192	2 877	-	-	-	-	-	-	43 169
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2022г.	13 317	1 467	-	(2 585)	-	-	-	-	17	12 216
в том числе:	5560	за 2021г.	8 031	4 237	-	(3 461)	-	-	-	-	2 456	2 053
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	4 124	689	-	(1 652)	-	-	-	-	-	2 960
	5581	за 2021г.	1 604	1 604	-	(723)	-	-	-	-	2 039	4 124
авансы полученные	5562	за 2022г.	19	16	-	(12)	-	-	-	-	-	23
	5582	за 2021г.	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 165	763	-	(717)	-	-	-	-	17	9 229
	5583	за 2021г.	6 833	2 607	-	(2 739)	-	-	-	417	2 046	9 186
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	9	(2)	-	(4)	-	-	-	-	-	3
	5586	за 2021г.	2	7	-	-	-	-	-	-	-	9
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-

Итого	5550	за 2022г.	13 317	1 467	-	(2 585)	-	-	X	-	17	12 216
	5570	за 2021г.	8 031	4 237	-	(3 461)	-	-	X	-	2 053	13 317

К существенным кредиторам на 31.12.2022 г. можно отнести следующие организации:

1. Задолженность по налогам и сборам на сумму – 9 229 тыс.руб.
- 5.4. Просроченная кредиторская задолженность  
Просроченная кредиторская задолженность в отчётном периоде отсутствует.

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	145 922	118 410
Расходы на оплату труда	5620	15 088	12 418
Отчисления на социальные нужды	5630	4 029	3 439
Амортизация	5640	9 104	8 690
Прочие затраты	5650	17 987	16 231
Итого по элементам	5660	192 130	159 386
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 643)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 131	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	193 261	156 543

## 7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют.

## 8. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств за текущий период отсутствуют.

## 9. Государственная помощь

Государственная помощь за текущий период отсутствует.

10. Краткое содержание основных элементов учетной политики организации на 2021 год.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в валюте РФ по фактическим затратам на их приобретение.

Учетной политикой на 2022 год определено, что:

- Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности возложить на главного бухгалтера по журнально-ордерной системе с применением аналитических ведомостей типовой формы, формируемые Автоматизированной системой бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия версия 8.3».

- Для ведения хозяйственных операций использовать утвержденные типовые формы первичной документации. При необходимости иные формы документов утверждать отдельным приказом.

- Установить, что предприятие осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

- Инвентаризацию активов и обязательств проводить ежегодно на 31 декабря.

- Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются утвержденным графиком документооборота.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»:

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз;

- порядок исправления первичных документов производится следующим образом: в электронный документ, счет-фактуру, исправления вносятся путем составления

нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления; в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

- Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 20% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- Осуществить переход перспективно, организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

- Имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве, производстве продукции, работ, услуг, в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов учитывать на забалансовом счете. Учет таких активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

- Организация выделяет следующие группы основных средств: дарение; здания, машины и оборудование, кроме офисного; транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

- Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

- Ликвидационную стоимость объекта основных средств рассчитывать при поступлении основных средств и при проведении ежегодной инвентаризации.

- Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при проведении ежегодной инвентаризации.

- В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» установить:

- В качестве арендатора осуществлять переход перспективно. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022

года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство списание производится по средней стоимости.

- При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление, за исключением НДС. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.

- Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя организации. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

- Организация создает обязательные резервы: резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценивание финансовых вложений. Остальные резервы не создавать.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создавать на конец года по итогам годовой инвентаризации. Резерв создается, только если имеются доказательства, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась. Отчисления в резерв производить за счёт прочих расходов. В балансе сумма резерва отдельно не отражается, на нее уменьшается стоимость МПЗ.

- Резерв по сомнительным долгам создавать при наличии сомнительной дебиторской задолженности текущего года и предыдущих двух лет, на основании инвентаризации дебиторской задолженности по акту форме № ИНВ-17 на последний день отчетного (налогового) периода, то есть на конец года. Отчисления в него производить за счет прочих расходов. Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности, от 45 до 90 дней (включительно) 50 процентов от суммы долга (с учетом НДС), более 90 дней 100 процентов от суммы долга (с учетом НДС). Общая сумма создаваемого резерва не может быть больше 10% выручки от реализации отчетного (налогового) периода без НДС.

- Резерв под обесценивание финансовых вложений создавать на конец по итогам года по итогам годовой инвентаризации, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Отчисления в резерв проводить за счёт прочих расходов. В случае повышения стоимости финансовых вложений резерв уменьшается. Сумма такого уменьшения включается в прочие доходы.

- Аналитический учет финансовых вложений вести на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которых осуществлены финансовые вложения, а также в разрезе субсчетов по видам ценных бумаг. Затраты по приобретению ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

- Процентный доход по облигациям начисляется на конец каждого отчетного периода, а также на дату выбытия облигаций. Переоценка ценных бумаг производится 1 раз в год, 31 декабря

- Задолженность по займам и кредитам учитывать в соответствии с условиями договора в момент передачи денежных средств (вещей). Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они были произведены (кроме расходов, носящих инвестиционный характер) в составе прочих расходов. Доходы по

причитающимся к получению процентов и дисконту по векселям относить на финансовый результат в состав прочих доходов в момент возникновения.

- Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг.

- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи произведенной продукции.

- Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

- Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами. По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные. Прямые затраты отражать на счетах 20, 21, 25, а косвенные на счете 44, 26.

- Финансовые результаты формируются на следующих счетах:

а) Выручка состоит из выручки от продажи продукции (Сч. 90.01.1 - Сч. 90.03 - Сч. 90.04) и выручки от прочей реализации (Сч. 91.02.1 - Сч. 91.02.3).

б) Расходы состоят из управленческих расходов (Сч. 90.08.1) и коммерческих расходов (Сч. 90.07.1), расходов на прочую реализацию (Сч. 91.02).

в) Прочие доходы формируются на сч. 91.01, прочие расходы формируются на сч. 91.02.

г) Чистая прибыль формируется на счете 99.01.

- При выдаче подотчетных сумм на хозяйственные расходы, закупку ТМЦ принять максимальный срок, в течении которого составляется отчет об их использовании, равным 3 (трем) месяцам.

- Общество применяет общую систему налогообложения.

- Организовать отдельный учет доходов и расходов в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по следующим видам деятельности: аренда; выполнение работ, оказание услуг; реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений; операции с ценными бумагами; доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам помимо общей ставки и другие.

- Для целей налогообложения прибыли не использовать ПБУ 18/02. Установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение всего периода.

- Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в организации на праве собственности и используются для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Применять линейный метод начисления амортизации по всем объектам.

- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определять исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям,

ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

- Списание сырья и материалов производить по средней себестоимости.
- Организация не создает обязательные резервы в налоговом учете
- Для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль установить дату признания доходов при реализации товаров (работ, услуг) - дату отгрузки товара, работы, услуги, подписания акта выполненных работ,

- При постановке на учет товарно-материальных ценностей, суммы «входного» НДС принимать к вычету в полном размере. Суммы принятого к вычету «входного» НДС, относящегося к общехозяйственным расходам (после распределения общехозяйственных расходов пропорционально выручке от реализации по видам деятельности) восстанавливаются по видам деятельности, не облагаемым НДС.

- Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которых осуществлены финансовые вложения, а также в разрезе субсчетов по видам ценных бумаг. Затраты по приобретению ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Процентный доход по облигациям начисляется на конец каждого отчетного периода, а также на дату выбытия облигаций. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

- Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществлять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

11. Дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении:

11.1 Выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации в 2022 году не установлено.

11.2 Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности. Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. после отчетной даты, не установлены.

11.3. Информация о конечных бенефициарных лицах, об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Участниками организации, владеющими 100 % доли Общества являются:

- Привалов Дмитрий Михайлович – что составляет 50/100 долей Уставного капитала или 50,00%;

- Быков Владимир Федорович – что составляет 50/100 долей Уставного капитала или 50,00%

. Информация о конечных бенефициарных лицах

Физические лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
-------	---	-----------------------------------	---

1	Привалов Дмитрий Михайлович	Воронежская обл, г Воронеж, б-р Победы, д. 26, кв. 8	Конечный бенефициар
2	Быков Владимир Федорович	Воронежская обл, г Воронеж, ул. Генерала Лизюкова, д. 66А, кв. 183	Конечный бенефициар

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются участники и руководитель организации. Контролируемые операции со связанными сторонами в 2022 году не проводились.

Информация о связанных сторонах

Юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Привалов Дмитрий Михайлович	Воронежская обл, г Воронеж, б-р Победы, д. 26, кв. 8	Владелец 50/100 долей уставного капитала общества
2	Быков Владимир Федорович	Воронежская обл, г Воронеж, ул. Генерала Лизюкова, д. 66А, кв. 183	Владелец 50/100 долей уставного капитала общества

11.4 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, отражена в Таблице (тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда АУП всего: (в т.ч. отчисления в внебюджетные фонды)	5 013	3 892
в том числе, краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) тыс.руб.	5 013	3 892
в том числе, долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты тыс.руб.	0	0
в том числе, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс.руб.	0	0
в том числе, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном)	0	0

капитале и выплаты на их основе;		
в том числе, иные долгосрочные вознаграждения	0	0

11.5. Среднесписочная численность работников за 2022 год составляет 72 человека. Оплата труда в организации осуществляется согласно, утвержденным Положением об оплате труда и Положением о премировании. Исполнительным органом Общества с 04.06.2016 г. является директор Привалов Дмитрий Михайлович.

11.6. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется. В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличение реализации товарно-материальных ценностей, работ (услуг). Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. На деятельность организации не оказало существенное влияние текущая ситуация с международными санкциями.

11.7. Согласно Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) организации – эмитенты, публично размещаемых ценных бумаг, должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Нашей организацией не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

11.8. Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2022 году не установлено.

11.9. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году произошли существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета по следующим позициям:

- Строка 1150 бухгалтерса «Основные средства» уменьшилась на 7 474 т.р. или на 15%. Причина уменьшения – амортизация основных средств в течении года.

- Строка 1210 бухгалтерса «Запасы» увеличилась на 24 053 т.р. или на 119%. Причина увеличения – увеличение товарных запасов по группе сырье для производства, т.к. используются импортные сорта солодов и хмеля, срок по поставке их в организацию увеличился.

- Строка 1230 бухгалтерса «Дебиторская задолженность» увеличилась на 1 519 т.р. или на 12%. Причина увеличения – расширение клиентской база по продаже произведенной продукции, в 2021 г. было 127 покупателей, в 2022 г. – 146 покупателей, прирост 15%. Договора поставки заключаются, как правило, с отсрочкой оплаты товара на 7 дней, в связи с этим увеличилась дебиторская задолженность.

- Строка 1510 бухгалтерса «Заемные средства» увеличилась на 19 702 т.р. или на 46%. Причина увеличения – заключение новых договоров займа.

- Строка 1520 бухгалтерса «Кредиторская задолженность» уменьшилась на 1 094 т.р. или на 8%. Причина уменьшения – произведены расчеты по налогам и сборам.

Строка 1530 бухгалтерса «Доходы будущих периодов» уменьшилась на 3 350 т.р. или на 32%. Производится ежемесячное списание в прочие расходы, не связанные с производством и реализацией, не учитываемые при налогообложении, на сумму 279 187,47 руб. Оставшийся срок списания по состоянию на 31.12.21 – 26 месяцев

- Баланс организации увеличился на 17 088 т.р. или на 20%.

- Финансовые результаты за 2022 год ухудшились по отношению к 2021 году. По результатам хозяйственной деятельности получена чистая прибыль в размере 1 941 т.р., что меньше полученной чистой прибыли за 2021 год в 2,3 раза. Большое влияние на показатель оказало увеличение ставки акциза на пиво и подорожание сырья для производства.

Организация применяет общий режим налогообложения и не применяет ПБУ 18/02. Организация применяет при учете налога на прибыль метод начисления. По итогам 2022 года между бухгалтерским и налоговым учетом, возникла разница в сумме 1 658 т.р., состоящая из разницы по срокам полезного использования основных средств, амортизации по безвозмездно полученному имуществу от учредителя, а также по доходам по безвозмездно полученному имуществу от учредителя. Более подробная информация по разнице между бухгалтерским и налоговым учетом указана в приложении 1 к пояснительной записке.

Организация осуществляла в 2021-2022 году свою деятельность с привлечением беспроцентных займов от учредителей. Займы взяты со сроком погашения 2027 -2030 годах. Всего в 2022 г. действовало 41 шт. договоров, не было погашения ни частичного, ни полного.

Прочие доходы в 2022 году состояли из:

- по безвозмездно полученному имуществу от учредителя в сумме 3 350 тыс. руб.
- по резервам по сомнительным долгам в сумме 263 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 году состояли из:

- оплаты за услуги банка в сумме 101 тыс. руб.
- по резервам по сомнительным долгам в сумме 589 тыс. руб.
- прочие расходы не принимаемые в н/у – 351 тыс. руб.
- списание материалов, не принимаемые в н/у – 2 055 тыс. руб.

Остальные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах остались на прежнем уровне или несущественно изменились.

Все существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета отражают положительную динамику финансово-хозяйственной деятельности организации.

11.10 Учетная политика организации в 2022 году существенно не изменилась по отношению к 2021 году.

Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2022 году выполнены полностью, существенные нарушения не установлены.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности: производство пива

Изменения, реорганизации в структуре и в составе руководства организации в отчетном году не осуществлялись.

11.11. Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. Государственной помощи организация не получала.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создавался в связи с наличием сомнительной дебиторской задолженности текущего года, в предыдущих двух годах - отсутствует, что подтверждено актами сверки с дебиторами и результатами инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался в связи с отсутствием доказательств снижения стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался в связи с отсутствием доказательств устойчивого существенного снижения стоимости вложений.

11.13. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности. Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению

с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. после отчетной даты нет.

11.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

26.03.2023г.

Главный бухгалтер



Бакарюкина Е.В.

Прим. 1

	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета	Отклонение н/у от б/у
<b>Выручка</b>	<b>129 226 358,35</b>	<b>129 226 358,35</b>	<b>0,00</b>
90.01	221 267 594,10	221 267 594,10	0,00
в т.ч.			
квас	69 251 385,00	69 251 385,00	0,00
пиво	152 016 209,10	152 016 209,10	0,00
90.03	36 877 932,35	36 877 932,35	0,00
в т.ч.			
квас	11 541 897,50	11 541 897,50	0,00
пиво	25 336 034,85	25 336 034,85	0,00
90.04	55 163 303,40	55 163 303,40	0,00
в т.ч.			
пиво	55 163 303,40	55 163 303,40	0,00
<b>Себест</b>	<b>98 431 063,03</b>	<b>99 029 954,19</b>	<b>-598 891,16</b>
в т.ч.			
квас	33 753 494,83	33 210 656,19	542 838,64
21 Амортизация ОС	1 130 752,26	1 484 516,33	-353 764,07
21 Амортизация по безвозмездному имуществу	826 968,07	0,00	826 968,07
пиво	64 677 568,20	65 819 298,00	-1 141 729,80
21 Амортизация ОС	1 654 191,89	2 152 291,04	-498 099,16
21 Амортизация по безвозмездному имуществу	1 201 258,40	0,00	1 201 258,40

**Вал. Прибыль** **30 795 295,32** **30 196 404,16** **598 891,16**

Ком. Расходы	90.07	4 373 354,42	4 434 490,98	-61 136,56
ам-я ОС		388 031,95	405 684,00	-17 652,05
спис-е ОС более 40 тр		0,00		0,00
21 Товарный знак		72 548,82	116 033,33	-43 484,51
<b>Упр. Расходы</b>	<b>90.08</b>	<b>24 924 284,58</b>	<b>25 305 347,92</b>	<b>-381 063,34</b>
ам-я ОС		709 079,93	1 033 653,26	-324 573,33
спис-е ОС более 40 тр		0,00	56 490,01	-56 490,01
<b>Косв. Расходы</b>		<b>29 297 639,00</b>	<b>29 739 838,90</b>	<b>-442 199,90</b>

**Расходы, уменьшающие сумму доходов от реал.** **127 728 702,03** **128 769 793,09** **-1 041 091,06**  
**Прибыль/убыток от продаж** **1 497 656,32** **456 565,26** **1 041 091,06**

Прочие доходы	3 629 565,23	3 629 565,23	0,00	3 629 565,23
Б/у доход безвозм.им-во	3 350 249,64	3 350 249,64	0,00	3 350 249,64
Курс.разницы			0,00	0,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)			0,00	0,00
Прочие доходы/расходы не приним-е н/у			0,00	0,00
Расходы прошлых периодов	16 400,00	0,00	0,00	16 400,00
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			0,00	0,00
Резервы по сомнительным долгам	262 915,59	0,00	0,00	262 915,59
Штрафы			0,00	0,00
<b>Прочие расходы</b>	<b>3 115 913,94</b>	<b>3 012 315,12</b>	<b>103 598,82</b>	<b>3 012 315,12</b>
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 078,06	2 106,52	2 106,52	-28,46
Прочие доходы/расходы не приним-е н/у	350 934,50	0,00	0,00	350 934,50
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров			0,00	0,00
Расходы на услуги факторинговых компаний	101 492,30	101 492,30	101 492,30	0,00
Расходы прошлых периодов	16 284,53	0,00	0,00	16 284,53
Резервы по сомнительным долгам	588 512,39	0,00	0,00	588 512,39
Списание выделенного НДС на прочие расходы	856,28	0,00	0,00	856,28
Списание просроченных материалов, не приним-е н/у	2 054 812,73	0,00	0,00	2 054 812,73
Штрафы	943,15	0,00	0,00	943,15
<b>Внереал. Прибыль/убыток</b>	<b>513 651,29</b>	<b>-103 598,82</b>	<b>-103 598,82</b>	<b>617 250,11</b>
<b>Прибыль до н/о</b>	<b>2 011 307,61</b>	<b>352 966,44</b>	<b>352 966,44</b>	<b>1 658 341,17</b>
Налог на прибыль	70 593,00	70 593,00	70 593,00	0,00
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 940 714,61</b>			

При закрытии 1 кв 22 обнаружено по акту сверки некорректное сальдо по контрагенту Гарда за 2021 г. В итоге НДС по НДС сдано правильно, а НДС по прибыли и год. отчетность с искажением. НДС по прибыли за 2021 необходимо подать корректировку, т.к. расходы к уменьшению. А отчетность не корректируется, т.к. отклонение менее 5% и является не существенным: строка 1520 баланса (16,4 т.р. - 0,12% от суммы 13 310 т.р.) и строка 2220 отчета о фин. рез-х (13,7 т.р. - 0,05% от суммы 26 357 т.р.)



Выходные данные:  
Номенклатурные группы: Равно  
"Производство лимонада, кваса"

Выходные данные:  
Номенклатурные группы: Равно  
"Производство лимонада, кваса"

Счет	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Распределение по 43 счету по статьям		Расчет суммы в обороте по К-т с 90 сч	Расчет суммы в сальдо на конец	% от н/у
					% по статьям к общей сумме по Дт	Т			
43	1 796 671,22	33 268 956,69	33 210 656,19	1 854 971,72			1 484 516,33	82 917,24	98,39
<->		1 490 374,21	33 210 656,19	1 854 971,72					
21 Амортизация ОС	77 610,20	0,00					0,00	0,00	
21 Амортизация по балансовому имуществу	0,00	7 899 898,15					7 482 360,84	417 925,13	
21 Базы кваса		23 149,97					23 247,46	1 298,48	
21 Включение ОС в состав расходов	71 507,51	864 070,22					886 724,52	49 527,74	
21 Вспомогательные материалы	0,00	820,72					0,00	0,00	
21 Квас	47 611,79	567 667,15					601 112,88	33 574,93	
21 Молочные средства	113 549,62	2 624 010,15					2 593 752,25	144 873,29	
21 Оплата труда	1 479 736,42	19 529 006,90					19 896 504,12	1 111 313,56	
21 Сырье	6 647,68	248 959,16					242 437,79	13 541,29	
21 Уплатилота							33 210 656,19	1 854 971,72	
<b>Итого</b>	<b>1 796 671,22</b>	<b>33 268 956,69</b>	<b>33 210 656,19</b>	<b>1 854 971,72</b>					<b>100,00</b>

разница 6/у от н/у 543 142,64

Счет	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Распределение по 43 счету по статьям		Расчет суммы в обороте по К-т с 90 сч	Расчет суммы в сальдо на конец	% от н/у
					% по статьям к общей сумме по Дт	Т			
43	1 818 361,21	33 819 306,13	33 753 798,83	1 883 868,52			1 130 752,26	63 109,60	5,29
<->		33 819 306,13	33 753 798,83	1 883 868,52					
21 Амортизация ОС	56 914,71	1 137 830,69					3,35	0,00	
21 Амортизация по балансовому имуществу	42 545,65	832 032,20					2,45	46 154,78	
21 Базы кваса	7 892 544,49	0,00					22,43	7 570 977,08	422 551,71
21 Включение ОС в состав расходов	71 461,60	865 468,86					0,00	0,00	
21 Вспомогательные материалы	0,00	824,13					2,63	887 724,91	49 545,74
21 Квас	47 641,06	565 947,93					1,78	600 817,62	33 532,86
21 Молочные средства	113 465,74	2 625 164,75					7,68	2 592 291,75	144 681,10
21 Оплата труда	1 479 782,36	19 529 300,87					58,96	19 901 239,79	1 110 728,88
21 Сырье	6 546,10	251 092,23					0,72	243 027,35	13 563,85
21 Уплатилота							100,00	33 753 798,83	1 883 868,52
<b>Итого</b>	<b>1 818 361,21</b>	<b>33 819 306,13</b>	<b>33 753 798,83</b>	<b>1 883 868,52</b>					<b>100,00</b>

разница 6/у от н/у 0,00

Счет	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Распределение по 43 счету по статьям		Расчет суммы в обороте по К-т с 90 сч	Расчет суммы в сальдо на конец	% от н/у
					% по статьям к общей сумме по Дт	Т			
43	0,00	65 819 298,00	65 819 298,00	0,00					100,27
<->		2 152 291,04	65 819 298,00	0,00					
21 Амортизация ОС		0,00					3,27	2 152 291,04	0,00
21 Амортизация по балансовому имуществу		56 387 392,60					85,67	56 387 392,60	0,00
21 Базы сортов		32 009,65					0,05	32 009,65	0,00
21 Включение ОС в состав расходов		934 634,03					1,42	934 634,03	0,00
21 Пиво		1 211 075,08					1,84	1 211 075,08	0,00
21 Вспомогательные материалы		855 650,87					1,3	855 650,87	0,00
21 Молочные средства		3 843 847,00					5,84	3 843 847,00	0,00
21 Оплата труда		401 497,72					0,61	401 497,72	0,00
21 Уплатилота							100,00	65 819 298,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>65 819 298,00</b>	<b>65 819 298,00</b>	<b>0,00</b>					<b>100,27</b>

разница 6/у от н/у -176 762,73

разница 6/у от н/у 99 029 954,19 1 854 971,72

разница 6/у от н/у 99 029 954,19 1 854 971,72

разница 6/у от н/у 366 379,91



Выделены данные: ВУ (данные бухгалтерского учета) 0 % НП на остатках 43

Счет	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	43	Конечное сальдо Дт	Распределение по 20 счету по статьям		Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Распределение по 20 счету по статьям	
						Расчет суммы в обороте по К-т с 43	% по статьям к общей сумме по Дт					% по статьям к общей сумме по Дт	Расчет суммы в обороте по К-т
20	1 678 155,83	32 141 150,31	33 819 306,14	33 819 306,14	0,00			1 657 906,08	31 611 050,61	33 268 956,69	0,00		
<->													
21 Амортизация ОС	51 378,57	1 066 451,12				3,36	21 Амортизация ОС	73 671,23	1 416 702,98		4,48	1 490 374,21	0,00
21 Амортизация по безвозмездному имуществу	41 080,43	790 951,78				2,46	21 Амортизация по безвозмездному имуществу	0,00	0,00		0	0,00	0,00
21 Базы вина		7 932 544,49				23,63	21 Базы вина	7 899 998,15			23,75	7 899 998,15	0,00
21 Включение ОС в состав расходов	65 559,25	799 929,61				0	21 Включение ОС в состав расходов	23 149,97			0,07	23 149,97	0,00
21 Вспомогательные материалы	520,13	304,00				2,56	21 Вспомогательные материалы	64 740,61	799 929,61		2,6	864 670,22	0,00
21 Вино	46 388,47	540 569,45				1,73	21 Вино	46 477,70	300,59		0	820,72	0,00
21 Мощные средства	104 216,02	2 520 948,73				7,76	21 Мощные средства	103 061,41	2 520 948,73		1,76	587 067,15	0,00
21 Оплата труда	1 362 360,48	18 166 000,39				57,76	21 Оплата труда	1 363 906,58	18 166 000,39		58,7	19 529 906,97	0,00
21 Сырье	7 651,49	243 430,74				0,74	21 Сырье	5 528,41	243 430,74		0,75	248 959,16	0,00
21 Углекислота						100,00	21 Углекислота				100,00	33 268 956,69	0,00
<b>Итого</b>	<b>1 678 155,83</b>	<b>32 141 150,31</b>	<b>33 819 306,14</b>	<b>33 819 306,14</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1 657 906,08</b>	<b>31 611 050,61</b>	<b>33 268 956,69</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>33 268 956,69</b>	<b>0,00</b>

разница 6/у от н/у 550 349,45

Выделены данные: ВУ (данные бухгалтерского учета) 0 % НП на остатках 43

Счет	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	43	Конечное сальдо Дт	Распределение по 20 счету по статьям		Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Распределение по 20 счету по статьям	
						Расчет суммы в обороте по К-т с 43	% по статьям к общей сумме по Дт					% по статьям к общей сумме по Дт	Расчет суммы в обороте по К-т
20	1 678 155,83	32 141 150,31	33 819 306,14	33 819 306,14	0,00			1 657 906,08	31 611 050,61	33 268 956,69	0,00		
<->													
21 Амортизация ОС	1 651 543,60					2,52	21 Амортизация ОС	2 153 108,05			3,27	2 152 291,04	0,00
21 Амортизация по безвозмездному имуществу	1 200 501,99					1,83	21 Амортизация по безвозмездному имуществу				0	0,00	0,00
21 Базы сортов	55 540 436,18					84,61	21 Базы сортов	56 382 376,21			85,67	56 387 392,60	0,00
21 Включение ОС в состав расходов		0,00				0	21 Включение ОС в состав расходов	31 115,84			0,05	32 909,65	0,00
21 Вино	932 987,11					1,42	21 Вино	935 631,71			1,42	934 634,03	0,00
21 Вспомогательные материалы	1 213 894,52					1,85	21 Вспомогательные материалы	1 213 894,52			1,84	1 211 075,08	0,00
21 Мощные средства	655 773,36					1,3	21 Мощные средства	855 773,36			1,3	855 650,87	0,00
21 Оплата труда	3 843 316,97					5,85	21 Оплата труда	3 843 316,97			5,84	3 843 847,00	0,00
21 Углекислота	404 081,34					0,62	21 Углекислота	404 081,34			0,61	401 497,72	0,00
<b>Итого</b>	<b>1 678 155,83</b>	<b>32 141 150,31</b>	<b>33 819 306,14</b>	<b>33 819 306,14</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1 657 906,08</b>	<b>31 611 050,61</b>	<b>33 268 956,69</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>33 268 956,69</b>	<b>0,00</b>

разница 6/у от н/у -176 762,73

Всего 1 678 155,83 97 783 685,58 99 461 841,41 99 461 841,41 0,00 99 461 841,41 0,00 1 657 906,08 97 430 348,61 99 088 254,69 0,00 99 088 254,69 373 586,72

