

Общество с ограниченной ответственностью «7 Утра»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

г.Воронеж

1. Информация об организации

2 июля 2019года МФНС №12 по Воронежской области зарегистрированы изменения в едином государственном реестре юридических лиц. Общество с ограниченной ответственностью «Воронежросагро» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «7 Утра».

Юридический и фактический адрес:394065, г.Воронеж, пр.Патриотов, д.61 Б, оф. 203

ИНН 3666062693

КПП 3660501001

ОГРН 1023601556186

Дата государственной регистрации 24.04.1996г.

Зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС по Советскому району г. Воронежа

Свидетельство 36 №002586159 от 05.09.03г

Руководитель организации Генеральный директор Пилюгин Владимир Алексеевич

Размер уставного капитала организации 50 000 тыс.руб.

В соответствии с Уставом Общество имеет собственную производственную базу, расположенную в п. Воля Новоусманского района Воронежской области.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 737 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы

ООО «7 Утра» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализация масло-жировой и молочной продукции
- переработка молока и производство сыра
- прочая оптовая деятельность.

По итогам работы Общества за 2022г. выпуск продукции составил:

1. Масло и спреды – 19 395 тн
2. Сметана –7 593 тн
3. Сыры – 4 025 тн
4. Творог – 5 498 тн

Анализ структуры продаж продукции, работ, услуг, осуществленных Обществом в 2022 году показал, что большая часть объема отгруженной продукции, работ, услуг приходится на реализацию продукции собственного производства.

Табл.1

Виды реализуемых товаров, работ услуг, отраженных в Отчете о прибылях и убытках	Объем отгруженной продукции, работ, услуг	
	Сумма (без НДС), тыс.руб.	Доля %
Продукция собственного производства, отраженная по стр. 2110 Выручка от реализации	5 493 906	91,40
в т.ч. реализуемая на экспорт	707 224	11,77
Покупные товары, отраженные по стр. 2110 Выручка от реализации	505 760	8,41
Продукция собственного производства, отраженная по стр. 2340 Прочие доходы	511 865	8,52
Покупные товары, отраженная по стр. 2340 Прочие доходы	5 188	0,09
Всего	6 010 960	100,00

Основные финансово-экономические показатели Общества представлены в таблице 2 и 3.

Табл.2

Показатели	за 2022г. (анализируемый год)	за 2021г. (сравниваемый год)	Прирост, %
Выручка от реализации (стр.2110)	5 999 666	4 302 455	39,45
Себестоимость реализованной продукции (стр.2120)	5 036 069	3 723 210	35,26
Валовая прибыль (стр.2100)	963 597	579 245	66,35
Управленческие расходы (стр.2220)	528 700	380 025	39,12
Коммерческие расходы (стр. 2210)	82 073	90 014	- 8,82
Проценты к уплате (стр.2330)	93 504	78 668	18,86
Прочие расходы (стр.2350)	165 204	293 936	- 43,80
Прибыль до налогообложения (стр.2300)	139 036	26 894	416,98

Данные таблицы 2 свидетельствуют о росте выручки, себестоимости и управленческих расходов в отчетном году по отношению к 2021г.

Основными причинами роста себестоимости является:

- рост цен на основные сырьевые составляющие, в том числе увеличение индикатива стоимости основного сырья производства республики Беларусь;
- рост цен на компоненты в связи с нестабильным курсом иностранной валюты;
- удорожание стоимости услуг, связанных с ремонтом и текущим обслуживанием оборудования и помещений;

Вместе с тем, за отчетный период отмечается прирост валовой прибыли на 66,35%.

Прочие доходы составляют 44 448 тыс.руб. Доходы от прочей реализации составляют 17 % в общем объеме прочих доходов.

Прочие расходы составляют 165 204 тыс.руб. Расходы, связанные с прочей реализацией, составляют 0,44 %.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 28 401 тыс рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 3 138 тысячи рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила 441 тысяч рублей.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату составил 70,3375;

курс евро – 75,6553.

Динамика структуры активов и пассивов

Табл.3

Показатели	за 2022г. (анализируемый год)	за 2021г. (сравниваемый год)	Прирост, %
Основные средства (стр.1150)	506 279	344 502	46,96
Запасы (стр.1210)	949 213	1 379 451	- 31,19
Дебиторская задолженность (стр.1230)	397 488	528 957	- 24,85
Кредиторская задолженность (стр.1520)	366 378	744 871	- 50,81
Краткосрочные заемные средства (стр.1510)	332 514	599 100	- 44,50
Долгосрочные заемные средства (стр.1410)	311 632	571 576	- 45,48
Доходы будущих периодов (стр.1530)	25 612	30 468	- 15,94

Прирост стоимости основных средств на конец 2022г. составил 46,96 %. Данный факт обусловлен применением организацией в отчетном году положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Результатом пересмотра элементов амортизации на начало 2022 года стало изменение чистой прибыли на 71817 тыс.руб (стр.2520).

Применение в отчетном году Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» увеличило стоимость внеоборотных активов по стр.1150 на 120 734 тыс.руб.

Для пополнения оборотных средств в 2022г. Обществом привлекались краткосрочные и долгосрочные кредиты ПАО "Совкомбанк", ПАО СБЕРБАНК РФ, ПАО «Банк ВТБ» на общую сумму 874937 тысяч рублей. Просроченной задолженности по погашению кредитов, займов и процентов по ним нет. Сроки погашения полученных кредитов согласно заключенным кредитным договорам:

- кредитный договор от 16.12.2022г ПАО "Совкомбанк" – до 15.12.2023
- кредитный договор от 30.12.2021г. ПАО Сбербанк России – до 30.06.2023г.
- кредитное соглашение от 23.03.2021г. ПАО Банк ВТБ – до 23.03.2023г;

В 2022г. Обществом получены субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение высокотехнологичных машин, оборудования и специализированного транспорта на сумму 977 тыс. рублей; на возмещение затрат на сертификацию продукции в сумме 1357 тыс.рублей.

Размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат представлен в таблице 4:

Табл.4

Наименование показателя	2022год, тыс.руб.
Фонд заработной платы	352909
в т.ч. генеральный директор	1217
НДФЛ	43848
в т.ч. генеральный директор	158

Отпускные	22033
в т.ч. генеральный директор	97
Отчисления во внебюджетные фонды	103382
в т.ч. генеральный директор	370

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникало.

4. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ (ред.от 28.12.2013г.) «О бухгалтерском учете».

Расшифровка отдельных показателей отчетности Общества приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне приведена следующая информация:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Пилюгин Владимир Алексеевич»
Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Гражданство РФ
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	24.04.1996г.
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	займы
Объем операций	311 632 тыс.руб.
Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «7 Утра»	
Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Общество с ограниченной ответственностью «ВоронежАгро-М»
Место нахождения	394065 г. Воронеж, пр. Патриотов, д.61 Б, оф.206
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	Продажа продукции
Объем операций	2 206 491 тыс.руб

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	ЗАО «Мясо-молочный комбинат»
Место нахождения	394065 г.Воронеж, пр. Патриотов, д.65е
Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	участник
Дата наступления основания	
Документ, подтверждающий характер отношений	Выписка ЕРГЮЛ
% акций (долей) в уставном капитале	100%
Виды операций	Получение услуг и финансовая аренда
Объем операций	103 101 тыс.руб.

На 31.12.2022г. задолженность между связными сторонами составляет:

Субконто	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
ООО «ВоронежАгро-М»	107 379тыс. руб.	
ЗАО «Мясо-молочный комбинат»		31 383 тыс.руб.
Пилюгин Владимир Алексеевич		311 632 тыс.руб.

6. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 "События после отчетной даты", утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) в 2022 году не было.

7. Сведения об учетной политике

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона \3 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) «О бухгалтерском учете» (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.02.2014г.), требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №507 от 30.12.2021 г. Предполагается изменения учетной политики организации на год, следующий за отчетным, в связи обязательным применением следующих ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 по учету основных средств;
- ФСБУ 26/2020 по учету капитальных вложений;
- ФСБУ 25/2018 по аренде;
- ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Первоначальная стоимость ОС Обществом погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС, согласно Классификатора ОС, утвержденного Постановлением Правительства от 1 января 2002 г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Активы, стоимостью выше 100 000 рублей за единицу списывается с учетом ликвидационной стоимости и срока полезного использования, установленного для целей бухгалтерского учета, и признаются в расходах равномерно

со следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливаются Обществом равным ожидаемому сроку аренды.

Затраты на проведение ремонта ОС в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года.

Порядок бухгалтерского учета лизингового имущества осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Начисление лизинговых платежей производится на последний день отчетного периода (месяца) вне зависимости от графика их уплаты, установленного договором лизинга.

Первоначальная стоимость нематериальных активов Обществом погашается линейным способом исходя из срока его полезного использования.

Переход Организацией в 2022 году на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен перспективно (альтернативный способ):

- организация руководствуется новыми правилами учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

На отчетную дату проведена инвентаризация объектов внеоборотных активов на выявление признаков их обесценения. Признаков обесценения внеоборотных активов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, не обнаружено.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с положениями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

На отчетную дату проведена инвентаризация запасов на выявление признаков их обесценения.

Признаков обесценения запасов, таких как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, не обнаружено.

Предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи, превышает фактическую себестоимость.

МПЗ принимаются Обществом по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применяются «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости. Объектом калькулирования является группа изделий, метод калькулирования себестоимости продукции – котловой.

К незавершенному производству относится продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, и не прошедшая технической приемки.

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» с учетом специфики деятельности Общества.

В составе расходов будущих периодов отражаются только долгосрочные активы со сроком службы 1 год и более независимо от их стоимости и списываются в течение периода, к которому они относятся.

Обществом создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв сомнительных долгов. Резерв предстоящих расходов по выслуге лет Обществом не создается.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет

расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отчетными периодами по налогу на прибыль организации признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль исходя из прибыли за предыдущий квартал.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности организации подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Генеральный директор _____ Пилюгин В.А.