

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бековский сахарный завод» за 2022 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью "Бековский сахарный завод".

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 442930, Пензенская область, Бековский район, поселок Сахзавод, улица Заводская, дом 16.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2008г.

ОГРН 1085805000489

Учредителями Общества являются физические лица – 5%, юридические – 95%.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2022 дочерних и зависимых организаций по отношению к ООО "Бековский сахарный завод" не имеется.

1.2. Вид деятельности.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «Бековский сахарный завод» в 2022 г.:

- аренда и управление собственными или арендованным имуществом;

Общество имеет лицензии:

Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте

Серия ПРД Номер 5807434

Дата выдачи 20.05.2016г.

Наименование органа, выдавшего лицензию Министерство транспорта Российской Федерации
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта

Срок действия – бессрочно

Лицензия на пользование недрами

Серия ПНЗ Номер 00233 Вид ТР

Дата выдачи 14.02.2017г.

Наименование органа, выдавшего лицензию Министерство лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области

Срок действия – 14.02.2029г.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Бековский сахарный завод» является генеральный директор Исаев Алексей Евгеньевич.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АК «Аудит – Консалтинг», юридический адрес: 440018, г. Пенза, ул. Суворова, 168-115. ОГРН 12006048936.

1.4. Информация о численности персонала Общества и средней заработной плате.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2022 г. 5 человек.

Средняя заработная плата управленческого персонала составляет – 20 000 руб. в месяц.

1.5. Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Бековский сахарный завод» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

Правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом от 31.12.2018г. №1-УП (с дополнениями).

- амортизации по всем объектам основных средств (ОС) начисляется линейным способом;
- амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости;
- расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течении месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи»;
- способом определения доходов и расходов является метод начисления.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с отчетности за 2022 год изменения учетной политики по основным средствам отражаются альтернативным способом: сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, а производилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в начале отчетного периода. 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 в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

В связи с началом применения ФСБУ 26 положения ФСБУ 26/2020 применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2022 г. (тыс.руб.)	2021 г. (тыс.руб.)
Выручка	141 152	140 755
Себестоимость продаж	58 199	65 717
Валовая прибыль	82 953	75 038
Прибыль до налогообложения	73 105	51 654
Чистая прибыль	1	14

IV. Информация об участии в совместной деятельности

Правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденным Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

В отчетном периоде ООО «Бековскмий сахарный завод» участия в совместной деятельности не принимало.

V. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий: проведение специальной военной операции на территории ДНР и ЛНР, и введенными в связи с этим санкциями со стороны европейских государств, США и некоторых других стран.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все адекватные меры для снижения возможных последствий.

В 2022г распределение и выплаты дивидендов не производилось.

VI. Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

ООО «Бековский сахарный завод» входит в группу компаний «Континент», связанными сторонами являются ООО «Бековский сахарный комбинат», ООО «Регион-Сахар», ООО «Красная Горка» и ООО «Вертуновское», ООО ГК «Континент», ООО «ПМП».

В 2022 году проводились операции со следующими связанными сторонами:

- ООО «Бековский сахарный комбинат» - оказывались услуги по предоставлению имущество в аренду (доля операций составила 99,9%).

С остальными связанными сторонами операции не производились или были несущественными.

VII. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Порядок раскрытия информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

В отчетном периоде ООО «Бековский сахарный завод» не производило расчеты в иностранной валюте (условных единицах).

VIII. Информация об условных активах и обязательствах

Порядок раскрытия информации об условных активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

1. По состоянию на 31.12.22 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что ООО «Бековский сахарный завод» получит в будущем актив вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

2. По состоянию на 31.12.22 г. отсутствует высокая (очень высокая) вероятность того, что ООО «Бековский сахарный завод» имеет обязательство с неопределенной величиной и сроком исполнения вследствие наступления событий, не контролируемых организацией.

IX. Информация о материально – производственных запасах, переданных в залог

Порядок раскрытия информации о материально – производственных запасах, переданных в залог, в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально – производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.

1. Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила - 685 тыс. руб., на конец - 683 тыс. руб.;

2. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался;

3. По состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют МПЗ, переданные в залог.

4. Себестоимость запасов рассчитывается в соответствии с учетной политикой: сырье и материалы – по средней себестоимости.

незавершенное производство – по фактической производственной себестоимости.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом способы расчета себестоимости запасов не менялись.

5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета).

Х. Информация об объектах основных средств.

Порядок раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

1. Сверка остатков ОС по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода расхождений не выявила.
2. В отчетном периоде:
поступило основных средств на сумму 112 401 тыс. руб.,
выбыло на сумму – 362 421 тыс. руб.,
переквалифицировано в долгосрочные активы к продаже на сумму - 0 тыс. руб.,
произошло изменение стоимости в результате переоценки на сумму - 0 тыс. руб.,
накоплено амортизации на сумму – 63 330 тыс. руб.
3. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 289 907 тыс. руб.
4. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 10 727 тыс. руб.
5. Балансовая стоимость ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила - 0 тыс. руб.
6. Балансовая стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составила – 279 180,0 тыс. руб.
7. Все группы основных средств в отчетном периоде оценивались по первоначальной стоимости.
8. Обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.
9. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом: сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитывались, а производилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС 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 в соответствии с ФСБУ 6/2020.
10. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

XI. Информация о нематериальных активах

Порядок раскрытия информации о нематериальных активах общества в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

По состоянию на 31.12.22 г. на балансе нематериальные активы не числятся.

XII. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.

Порядок раскрытия информации о полученных займах и кредитах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

- поступило займов в отчетном периоде - 121 000 тыс. руб.
- погашено кредитов (займов) в отчетном периоде – 241 000 тыс. руб.
- сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы составила – 799 тыс. руб.;
- сроки погашения займов - 31.12.2023 г.

Расшифровка задолженности по займам на 31.12.2022г.

Наименование	№ договора	Сумма по договору, руб	Дата погашения	Процентная ставка	Количество пролонгаций	Проценты, руб
ООО «Вертуновское»	485 от 06.11.2014	100000000	31.12.2023	0,1	0	71 239 488,00
Итого						71 239 488,00

Общая сумма задолженности по строке баланса 1510 составляет 122 тыс. руб.

XIII. Информация о финансовых вложениях.

Порядок раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

По состоянию на 31.12.22 г. на балансе финансовые вложения не числятся.

XIV. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Затраты ООО «Бековский сахарный завод» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2022 году составили – 0 тыс. руб.

XV. Информация о капитальных вложениях

Порядок раскрытия информации о капитальных вложениях установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Капитальные вложения составили:

- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила – 2 100 тыс. руб.
- балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода составила – 2 446 тыс. руб.
- в отчетном периоде капитальные вложения списаны на сумму 2 100 тыс.руб;
- обесценения капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с отчетности за 2022 год положения ФСБУ 26/2020 применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Генеральный директор



А.Е. Исаев

Главный бухгалтер
24.03.2023г.



С. В. Марочкина