Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Мастер»

442147, Пензенская область, Нижнеломовский район, с. Вирга, ул. Лесная, д.5	*ИНН 5827074417 КПП 582701001 Телефон: 8(841) 545-42-10*

29 июня 2023 года

Пояснения
к Бухгалтерской отчетности ООО «Мега-Мастер» за 2022 год.

Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Мега-Мастер».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Мега-Мастер»

Общество зарегистрировано по адресу: 442147, Пензенская обл., Нижнеломовский р-он, с. Вирга, ул. Лесная, д.5.

Дата регистрации 15.06.2009г.

ИНН 5827074417 КПП 582701001

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Участниками являются:

– Тищенко В.Н с долей 60 %;

– Коняхин И.А. с долей 40 %;

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества. За отчетный финансовый год изменения в Устав Общества не вносились.

Управляющим органом Общества является общее собрание Участников

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором ООО «Мега-Мастер» является Карнаух Герман Владимирович.

Полномочия Генерального директора определены Уставом Общества. Права, обязанности и ответственность Генерального директора перед Обществом фиксируются в трудовом договоре. Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, в том числе обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, заключенных договоров, утверждает правила, регламенты и другие внутренние документы Общества в пределах своей компетенции.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2022 г. составила 195 человек (на 31.12.2021– 217 человек).

Основным видом деятельности ООО «Мега-Мастер» является «Производство сыра и сырных продуктов» (код ОКВЭД 10.51.3). Данный вид деятельности не подлежит лицензированию и участию в СРО.

Имеется лицензии:

1. бессрочная лицензия № ВХ-50-014223 от 28.04.2015г. на осуществление деятельности: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (эксплуатация газовой котельной).
2. Лицензия на пользование недрами серия ПНЗ № 00495 вид ВП от 23.08.2021 (водопотребление в целях питьевого, хозяйственно-бытового и технического водоснабжения), срок окончания действия лицензии 24.08.2026г.

Лицом, ответственным за составление отчетности за 2022 год, в Обществе является Генеральный директор Карнаух Герман Владимирович.

Общество применяет общий режим налогообложения, относится к субъектам среднего предпринимательства. Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «АПК» ИНН 7727235833, ОГРН 1037727001564, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, функции которого исполняет Добрынин Алексей Викторович.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Общие положения учетной политики.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2022 год и по состоянию на 31.12.2022 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Данная отчетность является скорректированной в связи с тем, что были обнаружены ошибки в первичной отчётности, которые были исправлены в данной скорректированной отчётности. Изменения были внесены в Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к отчетности. Сумма чистой прибыли по строке 2400 ОФР после корректировки уменьшилась на 708 тыс. руб.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность ООО "Мега-Мастер" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учетная политика организации на 2022г. сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором № 19/01/19-1 от 19.01.2019г. заключенному между ООО «Мега-Мастер» и ООО «ИМЭКС». Учет ведется на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме автоматизированным методом с применением программы 1С.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ПБУ и учетной политикой Общества

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Корректировка отдельных статей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022г. в связи с внесением изменений в учетную политику (Переход на ФСБУ6/2020, 26/2020, 5/2018).

В связи с введением с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета. Общество приняло решение отразить последствия изменений учетной политики в отчетности за 2022 год альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие отчетному 2022 году, отразив в бухгалтерском учете единовременные корректировки статей бухгалтерского баланса, представленных в таблице ниже по состоянию на 01.01.2022г.

Статьи баланса	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2021г.	Сумма после корректировки по состоянию на 01.01.2022г.	Сумма корректировки	Комментарий
Основные средства (стр.1150 и доходные вложения стр.1160)	213 113	236 554	+ 22 147 +22 794 -647	Корректировка всего, в т.ч. за счет изменения суммы накопленной амортизации; за счет списания ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.
Итого Актив	**х**	**х**	**22 147**	
Нераспределенная прибыль (стр.1370)	404 926	422 514	17 588	Корректировка нераспределенной прибыли, в том числе,

			+18 235 -647	Увеличение нераспределенной прибыли, за счет уменьшения расходов в связи с уменьшением суммы амортизации за счет списания Уменьшение нераспределенной прибыли за счет списание ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	364	4 923	+4 559	За счет изменения суммы амортизации только в бухгалтерском учете, отраженные за счет нераспределенной прибыли
Итого пассив	**x**	**x**	**22 147**	

1) В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 данные отражены с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020; по состоянию на 31.12.2021 - входящие данные баланса отличаются от данных бухгалтерского учета в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и отражением списания основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб., которые не отражены в бухгалтерской отчетности за 2021г. Убыток от списания этих основных средств составил 647 тыс. руб. и списан за счет уменьшения нераспределенной прибыли прошлых лет.

2) В Отчете об изменениях капитала корректировка нераспределенной прибыли в размере 17 588 тыс. руб. отражена в Отчете об изменениях капитала за 2022 год по строке 3317 «Увеличение капитала, в том числе от применения ФСБУ6/2020».

3. Учет основных средств:

Общество с 01.01.2022 г применяет положение ФСБУ 6/2020.

Общество внесло следующие изменения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

1) Лимит стоимости основных средств определен в размере 100 000 руб. для каждого отдельного актива. Стандарт не применяется в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита (100 000 рублей). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Наличие и движение таких активов ведется на забалансовом счете № МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2) Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев определен в размере 50% от стоимости объектов основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты, но не менее 100 000 рублей. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

3) При признании в бухгалтерском учете все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью объекта основных средств считать общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. (п. 12 ФСБУ 6/2020).

4) После признания ОС в бухгалтерском учете – все объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится (пп «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

5) Ликвидационная стоимость основного средства принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):
   - не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
   - ожидаемая сумма поступлений не является существенной, менее 15 000 рублей;
   - ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

6) Пересмотр срока полезного использования по основным средствам первоначальной стоимостью менее 1 500 тыс. руб., не производился.

7) В бухгалтерском учете установлены классификационные группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020). Под группой понимается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования

   - Земельные участки
   - Здания
   - Сооружения
   - Машины и оборудование
   - Офисное оборудование
   - Транспортные средства
   - Производственный и хозяйственный инвентарь
   - Иные виды основных средств

8) Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с 1-го числа месяца следующего за месяцем признания объекта и прекращает начислять в месяце списания или иного выбытия (п. 33 ФСБУ 6/2020).

9) По состоянию на 31.12.2022г. в Обществе отсутствуют признаки обесценения основных средств.

В группе Здания – учитываются построенные объекты, имеющие помещения, а также внутренние сети и системы инженерно-технического обеспечения, которые Общество учитывает в качестве самостоятельных инвентарных объектов в группе Сооружения. Так как, при наличии у одного объекта основных средств 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 (п. п. 4, 10 ФСБУ 6/2020).

Подробная информация о движении основных средств по учетным группам отражена в Приложении № 1 «Основные средства». В Таблице «Основные средства» по строкам «2022

год» данные по основным средствам отражены с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020. По строкам «2021 год» данные соответствуют бухгалтерской отчетности за 2021 г., то есть без учета каких-либо корректировок, возникших за счет перехода на ФСБУ6/2020 и проведенных в межотчетный период.

Корректировки, возникшие при переходе на ФСБУ6/2020, отражены в графах «Корректировки от применения ФСБУ6/2020» по строке за 2022 год.

В момент перехода на ФСБУ6/2020 имелись основные средства первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., не соответствующие установленному лимиту, в связи с чем было проведено списание этих основных средств на общую сумму 2917 тыс. руб. и отражение их на забалансовом счете.

На балансе Общества на 31.12.2022г. в составе основных средств числится три участка общей площадью 24980 кв. м. балансовой (первоначальной) стоимостью 875 тыс. руб.

4. Учет капитальных вложений.

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ26/2020 «Учет капитальных вложений». Общество внесло следующие изменения в Учетную Политику для целей бухгалтерского учета:

1) При отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ26/2020 Общество применило перспективный способ - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. (п.26 ФСБУ26/2020)

2) Единицей учета капитальных вложений признается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

3) Капитальные вложения в бухгалтерском учете признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

4) Установлены классификационные группы капитальных вложений, аналогичные основным средствам (п. 7, 8 ФСБУ 26/2020).

5) Определено проводить проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 17 ФСБУ 26/2020)

6) Основными средствами признавать капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе Общества числятся незавершенные капитальные вложения в основные средства, не являющиеся инвестиционной недвижимостью, на сумму 57 888 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 16 704 тыс. руб.), которые отражены в Бухгалтерском балансе за 2022 год по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расшифровка капитальных вложений приведена в Приложении 2 «Капитальные вложения»

По состоянию на 31.12.2022г имеются остатки оборудования требующего монтажа в сумме 20 249,5 тыс. руб. и незаконченное строительство 35 697 тыс. руб., окончание строительства и ввод в эксплуатацию которых запланировано в 2023г.

В 2021 году начато строительство Здания склада двухэтажного площадью 540 кв. м, строительство которого продолжалось в 2022г, ввод в эксплуатацию которого планируется в 1 квартале 2023г. склад предназначен для хранения готовой продукции и ее отгрузки клиентам.

В 2022 г начато строительство Здания молокоприемки, ввод в эксплуатацию которого планируется в 4 квартале 2023г.. Вводом этого здание обеспечит качественную приемку сырья (молока), что существенно отразится на качестве продукта.

По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют признаки обесценения капитальных вложений

5. Учет МПЗ:

Для учета запасов Общество применяет ФСБУ5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Под запасами для целей бухгалтерского учета Общество признает активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасами для целей бухгалтерского учета признаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов признается – номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019). Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019).

В 2022 году у Общества отсутствовали операции с Запасами, к которым применяется особый порядок формирования себестоимости (пп.15, 16, 17 ФСБУ 5/2019). В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Стоимость запасов при их выбытии (фактическом расходовании материалов в ходе производственной деятельности Общества, продаже, списании и другом выбытии) определяется по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022г. Общество не создавало ввиду несущественности суммы запасов на отчетную дату.

Подробная информация о движении запасов Общества в 2022 году отражено в Пояснении № 3.

6. Финансовые вложения.

Общество в 2022 году предоставило процентный денежный займ физическому лицу в сумме 17000 тыс. руб. Общая сумма финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022г составила 42000 млн. руб., сумма начисленных процентов, подлежащая оплате по окончании действия договора 2018 тыс. руб.

7. Денежные эквиваленты

В 2022г в Обществе периодически образовывались свободные денежные средства, в связи с чем появилась возможность размещения их на депозитных счетах в банках: Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" и Филиал АО Альфа банк в г. Пенза. Депозиты размещали на условиях срочности на срок от 7 дней, но не более 30 дней. По состоянию на 31.12.2022г имеются размещенные депозиты в сумме 124 350 тыс. руб. (на 31.12.2021г 10300 тыс. руб.), которая в бухгалтерском балансе отражена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Доход от размещения депозитов в виде начисленных процентов за 2022г составил в сумме 5533,7 тыс. руб. (за 2021г 1387 тыс. руб.) Проценты перечислялись на расчетный счет Общества в день окончания срока размещения и возврата депозита, одновременно с выпуском денежных средств и зачисления их на расчетный счет Общества.

8. Задолженность по полученным займам и кредитам.

Общество признает краткосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, долгосрочной задолженностью – задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (ПБУ 15/2008).

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет задолженность в сумме основного долга по полученным долгосрочным кредитам 21 103 тыс. руб. и краткосрочным кредитам в сумме 91947 тыс. руб., текущая задолженность по начисленным процентам составила 138,1 тыс. руб., оплата которых производится 20 числа месяца следующего за отчетным, т.е. 20.01.2023г. (Приложение 5)

В 2022 г. Общество своевременно погасило долгосрочные обязательства по кредитным договорам в сумме основного долга 35 455 тыс. руб. и привлекло, в соответствии с условиями кредитных договоров, средств на общую сумму 14 874 тыс. руб. на приобретение оборудования. Общая сумма выплаченных процентов по кредитным договорам составила 3584 тыс. руб.

Общество соблюдает все условия кредитных договоров, в т. ч. погашение основного долга производится строго в сроки, установленные кредитными договорами, проценты уплачиваются своевременно, просроченных платежей не имеется.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности. (просроченная дебиторская задолженность присутствовала на 31.12.2021г. в сумме 233 тыс. руб.). В 2022 году отсутствовали операции по переводу дебиторской задолженности в кредиторскую и наоборот, а также переводы из долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную (в 2021г. аналогично). Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности приведены в Приложении 5 Наличие и движение кредиторской задолженности и Приложении 6 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г:

№ п/п	Группа контрагентов	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Тыс. руб	%	Тыс. руб	%
1	Покупатели, в т. ч.	107499	77,6	16236	34,9
	просроченная задолженность	0		0	
2	Поставщики , в т. ч.	6921	5,0	29688	63,8
	просроченная задолженность	0		0	
3	Задолженность по налогам и сборам	21589	15,6	609	1,3
	просроченная задолженность	0		0	
4	Расчеты с персоналом	0		0	
	просроченная задолженность	0		0	
5	Прочие расчеты	2448	1,8	0	
	Итого задолженность	138457	100	46533	100

10. Создание резервов и оценочные обязательства.

Обществом в 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в силу их отсутствия. Списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 233 тыс. руб. за счет резерва, созданного в 2021г под эту дебиторскую задолженность.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудникам по состоянию на 31.12.202г. составил в сумме 3234 тыс. руб. и отражен по стр. 1540 Бухгалтерский баланс.

11. Учет доходов и расходов.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера подразделяются на:

- Доходы и расходы от обычных видов деятельности (по основному коду ОКВЭД 10.51.3) -отражаются на счете 90 «Продажи»;
- Прочие доходы и расходы - отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Основным видом деятельности Общества является производство и продажа сыра и сырных продуктов. Доход от этого вида деятельности в 2022 году составил – 1 322 669 тыс. руб., в т. ч. от продажи продукции собственного производства – 1 322 669 тыс. руб., а в 2021г. – 1 551 398 тыс. руб.

Прочими доходами Общества являются:

- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы, связанные с реализацией иного имущества (кроме основных средств);
- курсовые разницы;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы в виде процентов по заемным обязательствам выданным, проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете, открытом Обществом в банке, а также, проценты, выплаченные по размещаемым Обществом депозитам;
- доходы от погашения заемных обязательств, прав требования и иных финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы;

Курсовые разницы от покупки и продажи валюты в 2022 году отражены в отчетности свернуто, только финансовый результат.

Расходы Общества от обычных видов деятельности делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся следующие расходы:

- Амортизация;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на оплату 3-х дней по листу нетрудоспособности счет средств Общества;
- Страховые взносы, начисленные на ФОТ;
- Сырье и материалы, используемые при производстве собственной продукции.

Производственные расходы на выпуск продукции в 2022году составили:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	*3*
Материальные затраты	1 156 650
Затраты на оплату труда	78 708
Отчисления на социальные нужды	16 514
Амортизация	41 106
Прочие затраты	281 327
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 574 305

Состав прочих доходов и расходов:

Вид доходов расходов:	2022г. (тыс. руб.)	2021г. (тыс. руб.)
Доходы всего:	**4541**	**20 936**
Продажа валюты	0	13581
Продажа макулатуры и прочих ТМЦ	398	146
Продажа неиспользуемых мат. Ценностей (ОС, решетки)	0	1711
Оприходование излишков	704	175
Курсовая разница	0	4 953
Возмещение ущерба логистическими компаниями	70	119
Возмещение из фонда ФСС расходов на травматизм	71	57

Субсидии из бюджета МСХ	2457	0
Списание кредиторской задолженности	492	0
Прочие доходы	349	194
Расходы всего:	**16780**	**31 008**
Продажа валюты	1059	13611
Курсовая разница	7145	5 832
Продажа неиспользуемых мат. Ценностей (ОС, решетки)	0	1149
Недостачи и потери	1233	4394
Комиссия и услуги банков	918	803
Госпошлина	26	112
Штрафы по хоздоговорам	1566	440
Стоимость макулатуры	386	146
Резерв по сомнительным долгам	0	233
Расходы по ликвидации ЧС	3492	3230
Подарки сотрудникам	117	171
Премия сотрудника за счет прибыли	252	261
Налоги (зем., транспорт, экология и т.д)	86	0
Списание дебиторской задолженности	407	249
Списание ОС	83	
Прочие расходы	10	377

12. *Расходы будущих периодов*

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку 1260 баланса «Прочие оборотные активы».

В 2022 году Организация понесла значительные расходы на внедрение программы 1С «Комплексная автоматизация» и приобретение лицензий к ней в сумме 4995 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г остаток нераспределенных расходов будущих периодов остаток составил 7628 тыс. руб.

Если по конкретному вопросу в нормативных актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 год определен Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе раздельно по строкам соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств раздельно.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО), сформированные в переходный период.

В связи с введением с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и отразило последствия таких изменений в отчетности за 2022 год альтернативным способом. В результате единовременных корректировок в межотчетный период образовались временные разницы: ОНО в размере 4559 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства были сформированы за счет нераспределенной прибыли (убытков) прошлых лет.

14. Условные факты хозяйственной деятельности.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, которые затрагивают финансово-хозяйственную деятельность, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов. В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

15. Информация по сегментам.

Информация по отчетным сегментам не раскрывается, в связи с отсутствием условий для выделения отчетных сегментов.

16. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию на дату составления отчетности, отсутствуют.

17. Чистые активы Общества.

По состоянию на 31.12.2022г. чистые активы Общества составили 481 241 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 413 241 тыс. руб.). В 2022 г. чистая прибыль Общества составила 71620 тыс. руб. (в 2021г чистая прибыль составила – 195 611 тыс. руб.)

В 2022 г произошел значительное снижение производства продукции, по причине снижения объемов заказа клиентами, что повлияло на уменьшение выручки и чистой прибыли.

Строительство склада хранения продукции площадью 540 кв.м планируется завершить и ввести в эксплуатацию в 1 квартале 2023г.

Введено в 2022г в эксплуатацию Здание камеры созревания сыра, что позволить увеличить объемы производства сыров с белой плесенью.

ООО «Мега-Мастер» тесно сотрудничает с Пензенским отделением ПАО Сбербанк г. Пенза и Министерством сельского хозяйства по Пензенской области по вопросам льготного кредитования.

В 2022г получена по линии Министерства сельского хозяйства субсидия стимулирующая рост закупки молока в сумме 2457 тыс. руб.

В дальнейших планах развития компании увеличение объемов производства, за счет привлечения новых клиентов и расширение линейки производимых сыров.

18. Обязательства полученные и выданные.

По состоянию на 31.12.2022г в Пензенском отделении ПАО Сбербанк г. Пенза находится в залоге следующее недвижимое имущество, в том числе земельный участок:

№ п/п	Наименование имущества	Площадь, кв.м	Кадастровый номер	Залоговая стоимость, руб.
	Здания			
1	Коптильный цех	465,3	58:21:0500201:102	1 888 196,71
2	Котельная (здание)	151,1	58:21:0500201:220	613 166,82
3	Одноэтажное здание с подвалом по переработке молока	780,2	58:21:0500201:108	316 6067,2
4	Сырцех	836,1	58:21:0500201:100	638 253,66
	Земельный участок			
1	Земельный участок	23255	58:21:0500201:230	1 572 386,04
Всего:				7 878 070,43

Кроме вышеуказанного имущества в залоге, в Обществе отсутствуют другие обязательства полученные и выданные.

19. Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются:
- Коняхин И.А.
- Тищенко В.Н.
- Карнаух Г.В.
- Индивидуальный предприниматель Тищенко Владимир Николаевич

- ООО «КРЭЙ»
- ООО «ВИБ»
- ООО «Центр-Юг»

За 2022 год - Генеральному директору выплачена заработная плата в размере 737 тыс. руб., премии в 2022г не выплачивались, текущая задолженность по выплате ему заработной платы по состоянию на 01.01.2023г отсутствует.

- Технический директор Коняхин И.А., является участником Общества с долей участия 40%, за 2022г ему выплачена заработная плата 1104 тыс. руб., премии за этот период не выплачивались, текущая задолженность по выплате заработной платы по состоянию на 01.01.2023г отсутствует.

Участник Общества Тищенко В.Н. (доля участия 60%) зарегистрирован в ИФНС индивидуальным предпринимателем. В рамках этой деятельности между ООО «Мега-Мастер» и ИП Тищенко В.Н. заключены лицензионные соглашения на право пользования торговыми марками. За 2022г выплачено 114749 тыс. руб. Задолженность по оплате лицензионных платежей по состоянию на 01.01.2023г составляет 7682 тыс. руб.

Дивиденды участникам общества в 2022году выплачивались в следующих размерах:
1. Тищенко В.Н. 12 300 тыс. руб.
2. Коняхин И.А. 8 200 тыс. руб.

Другие взаимоотношения со связанными сторонами юридическими и физическими лицами в 2022 году не осуществлялись.

20. Конечные бенефициары.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются участники Общества:.

№ п/п	ФИО/ Наименование организации	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, руб.
1.	Тищенко Владимир Николаевич	60%	6000-00
2.	Коняхин Игорь Александрович	40%	4000-00

21. Риски.

Общество не ощутило существенного влияния пандемии COVID-19 на деятельность организации, в том числе на доходы и расходы Общества.

С целью выполнения требований, постановлений и предписаний санитарного законодательства для предупреждения распространения COVID-19 Общество обеспечило работников средствами индивидуальной защиты.

В связи с тем, что деятельность Общества относится к отрасли переработки продуктов животноводства и носит непрерывный характер производства, то в 2022г. работников Общества не переводили на удаленный режим работы,

Общество продолжает отслеживать влияние COVID-19 на бизнес-процессы.

Военный конфликт на территории Украины.

Существенного влияния на деятельность Общества данный конфликт на момент формирования отчетности не оказал.

Но, существуют риски в сбое поставок:

- ферментов и заквасок из Франции, которые используются в производстве мягких сыров с белой плесенью;
- запасных частей и комплектующих к импортному производственному оборудованию;
- нового импортного производственного оборудования (в РФ отсутствуют аналоги), необходимого для наращивания объемов производства и производства новой номенклатуры продукции.

К негативным факторам можно отнести:

- значительное удорожание ГСМ, строительных материалов, что может сказаться на удорожании стоимости строительства производственных объектов и даже на приостановке этапов строительства,
- удорожание стоимости материалов для обслуживания оборудования, а в некоторых случаях и их отсутствия (импортные запчасти и пр.), что может привести к остановке работы оборудования и, соответственно, к снижению объемов выпуска и продаж продукции.

- мобилизация ценных и опытных сотрудников в ряды армии РФ, задействованных в значительной степени в технологическом производственном процессе, влияющем на качество производимой продукции.

22. Заключительные положения.

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое состояние Общества и составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. К Обществу на дату утверждения Бухгалтерской отчетности отсутствуют судебные иски, где Общество является истцом и/или ответчиком.

С точки зрения оценки рыночного, кредитного и ликвидного рисков положение Общества является стабильным.

Генеральный директор Г.В. Карнаух.