

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Бековский сахарный завод» за 2023 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, район Бековский, поселок Сахзавод, ул.Заводская, дом 16.

Дата государственной регистрации: 04.08.2008.

ОГРН 1085805000489.

Учредителями Общества являются юридические лица – 47,5%, физические лица – 52,5%.

Уставный капитал Общества составляет 100000,00 (сто тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. 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 2023 г.:

- аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

Общество имеет лицензии:

- на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте. Серия ПРД №5807434 от 20.05.2016 г. Выдана Министерством транспорта Российской Федерации Федеральной службой по надзору в сфере транспорта. Срок действия – бессрочно.

- на геологическое изучение, разведку и добычу песка. Серия ПНЗ №00233 вид ТР от 14.02.2017 г. Выдана Министерством лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области. Срок действия – 14.02.2029 г.

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 2023 г. - 4 человека.

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 2023 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.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у

него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В отчетном периоде действовала учетная политика, утвержденная приказом от 27.12.2021г. № 2-У.

- амортизация 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 течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи»;
- способом определения доходов и расходов является метод начисления.

III. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2023 г. (тыс.руб.)	2022 г. (тыс.руб.)
Выручка	141 151	141 152
Себестоимость продаж	48 697	58 199
Валовая прибыль	92 454	82 953
Прибыль до налогообложения	169 397	73 105
Чистая прибыль	2	1

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 «Бековский 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 осязаемое 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 2023 году распределение и выплаты дивидендов не производились.

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.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале Общества.

ООО «Бековский сахарный завод» входит в группу компаний «Континент».

По состоянию на 31.12.2023 г. по отношению к ООО «Бековский сахарный завод» связанными сторонами являются: ООО «Бековский сахарный комбинат», ООО «Регион-Сахар», ООО «Красная горка», ООО «Вертуновское», ООО ГК «Континент», ООО «ПМП».

В 2023 году проводились операции со следующими связанными сторонами:

- ООО «Бековский сахарный комбинат» - оказывались услуги по предоставлению имущества в аренду (доля операций составила 99,5%).

С остальными связанными сторонами операции не производились или были незначительными.

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 единиц).

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 31.12.2023 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 31.12.2023 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. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с 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.

Общество создает оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- по сомнительным долгам.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода с учетом страховых взносов.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В 2023 году:

- оценочное обязательство на начало года составило - 0 тыс. руб., на конец года - 52 тыс. руб.
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде - 93 тыс. руб.

X. Информация о запасах

Порядок раскрытия информации о запасах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

1. Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода составила - 683 тыс. руб., на конец - 683 тыс. руб.
2. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.
3. На конец отчетного периода балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге отсутствует.
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. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составили:
сырье и материалы – 0 тыс. руб.
незавершенное производство – 0 тыс. руб.

XI. 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.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 8 157 тыс. руб.,
выбыло на сумму – 12 394 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 – 49 278 тыс. руб.
3. Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила –323823 тыс. руб.
4. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец отчетного периода составила – 10 723 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 – 334546 тыс. руб.
7. В отчетном периоде сроки полезного использования ОС не изменялись.
8. Обесценения основных средств в отчетном периоде не производилось.

XII. 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.

- Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало отчетного периода составила – 2 446 тыс. руб.
- Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на конец отчетного периода составила - 0 тыс. руб.
- В отчетном периоде капитальные вложения не выбывали.
- Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на конец отчетного периода составили - 0 тыс. руб.
- Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде не производилось.

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с отчетности за 2023 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).

XIII. 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 31.12.2023 г. на балансе нематериальные активы не числятся.

XIV. 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.

В течение 2023 года организация пользовалась займом по договору №485 от 06.11.2014. от ООО «Вертуновское»:

- поступило кредитов (займов) в отчетном периоде – 0 тыс. руб.
 - погашено кредитов (займов) в отчетном периоде – 71 239 тыс. руб.
 - сумма расходов по займам, включенная в прочие расходы составила - 151 тыс. руб.;
- На 31.12.2023 г. задолженность по кредитам и займам отсутствует.

XV. 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 31.12.2023 г. на балансе финансовые вложения не числятся.

XVI. 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".

Совокупные затраты ООО «Бековский сахарный завод» на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2023 году составили – 0 руб.

XVII. Информация о непрерывности деятельности

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «Бековский сахарный завод» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2023 году ООО «Бековский сахарный завод» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2023 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Бековский сахарный завод». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

XVIII. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.


Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата

15.03.2024 г.



А.Е. Исаев

С.В. Марочкина