

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.

ООО « Невинномысский хлебокомбинат » г. Невинномысск

ООО « Невинномысский хлебокомбинат » зарегистрировано ИФНС № 8 по городу Невинномыску от 04.02.2003 г.

реквизиты свидетельства о государственной регистрации:

ОГРН: 1032601992389

ИНН: 2631024705

КПП: 263101001

адрес: Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Громовой 1

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало. Численность работающих на конец 2023 г. составила 151 человек.

Основной вид деятельности Общества : Производство и реализация хлеба и хлебобулочных, кондитерских изделий.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 37000 тыс. рублей.

Основные средства и капитальные вложения (руб.):

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В ходе инвентаризации активов перед составлением годовой отчетности на предприятии проведен тест на обесценение основных средств и капитальных вложений и установлено, в отношении каких инвентаризируемых активов имеются признаки их обесценения. Комиссией не выявлено признаков обесценения активов предприятия.

Сумма накопленного обесценения на начало года 0,00 руб. и конец года 0,00 тыс.руб. , а также о его изменении в течение периода 0,00 тыс. руб.

Объекты ОС, переклассифицированных в течение года в долгосрочные активы к продаже нет;
Изменение первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды составило 0,00 тыс.руб.

Запасы

В бухгалтерской отчетности за 2023 год запасы учитывают по стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражены на счетах 10.1, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6, 10.9, 10.10, 10.11, 41.1, 41.4, 43.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге составляет: 0,00 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Способ расчета себестоимости запасов: по себестоимости каждой единицы. Изменения расчета способа не было.

На предприятии при организации внутреннего учета и контроля за малоценными материалами, используется принцип рациональности и существенности и принято решение отражать малоценные материалы на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации».

Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 1 094 546 руб, списочная численность — 151 чел. Среднемесячная зарплата 23105,00 руб.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2023 году составили 249262,00 тыс. руб. (без НДС);

Прочие доходы составили 10 159,00 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год –10 992 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 4210,00 тыс. руб. (без НДС)

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 9729,00 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 167 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, которая не погашена на конец отчетного года.

Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
В целом по предприятию	17163,00 тыс. руб.	19019,00 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, которая не погашена на конец отчетного года.

Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
--------------	-----------------------------	----------------------------

В целом по предприятию	124 892,00 тыс. руб.	56814,00 тыс.руб.
------------------------	----------------------	-------------------

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 52 от 30 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Приобретение основных средств, определяется по сроку полезного использования. Установить стоимостной лимит для принятия к учету ОС в сумме 100 000 руб с 31.12.2022г. после составления бухгалтерского баланса за 2022 год.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 1 год.

Запасы учитываются с 01.01.2023г. в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Операционный цикл предприятия составляет 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании).

Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена. Запасы оцениваются комиссией в составе трех человек на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

Для выполнения требований ФСБУ 5/2019 на отчетную дату необходимо:

- проверить состояние запасов на предмет их обесценения;
- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определять их чистую стоимость продажи;
- создавать резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;
- отражать сумму резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

По мере выбытия запасов (в том числе при их реализации) требуется контролировать величину обесценения, под обесценение которых был создан резерв.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности должна раскрываться следующая информация (пп. «б» и «в» п. 45 ФСБУ 5):

- остатки запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

Данная информация указывается в подразделе 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

На предприятии при организации внутреннего учета и контроля за малоценными материалами, используется принцип рациональности и существенности и принято решение отражать малоценные материалы на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная одежда в эксплуатации». Списывать их в расходы по мере передачи в эксплуатацию в соответствии с п.254 «Материальные расходы» главы 25 Налогового кодекса РФ.

Стоимость малоценной специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 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 балансе данные затраты отражаются 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.

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

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

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Директор

ООО «Невинномысский хлебокомбинат»

Главный бухгалтер

ООО «Невинномысский хлебокомбинат»



Азнауров Сократ Николаевич

Петроченко Анна Александровна