
Общество с ограниченной ответственностью «Титан-Строй»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 год**

г. Белгород

15 февраля 2023 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Титан-Строй»

—

(полное наименование организации)

ИНН 3123283146, КПП 312301001, ОГРН организации 1113123008701

Адрес в Российской Федерации _308015, Г.Белгород, ул. Сумская, д. 8

ФИО, должность руководителя организации - директор Герман Михаил Михайлович

ИНН руководителя организации (при наличии)
312301578403

ФИО, должность главного бухгалтера организации - Финансовый директор Иванова Оксана Борисовна

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии)
381500144795

Учредитель и бенефициарный владелец Герман Михаил Михайлович

ИНН 312301578403 Размер уставного капитала организации _____ 10 тыс.
руб. _____

Наименование, состав членов проверяющих органов

организации Независимая аудиторская организация ООО «Лига-Аудит»

адрес аудитора организации

г.Белгород

ул.Н.

Чумичева,

д.

38

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

Основные виды деятельности организации:

1. Розничная торговля в неспециализированных магазинах непродовольственными товарами
2. Розничная торговля в неспециализированных магазинах строительными материалами
3. Оптовая торговля в неспециализированных магазинах непродовольственными товарами
4. Прочая оптовая торговля
5. Предоставление в аренду имущества.

**2. Информация о финансовом положении организации,
сопоставимости данных за отчетный год**

Среднегодовая численность работников в 2022 году – 132 человек.

Изменений в учетной политики предприятия на 2022 год

В настоящей отчетности изменены данные вступительных остатков в отношении показателей «Основные средства», «Нераспределенная прибыль», «Отложенные налоговые обязательства». Изменения отражены по состоянию на 31.12.2021 года и связаны с ретроспективной корректировкой показателей в связи с переходом на ФСБУ 6/20 «Основные средства»

Показатель отчетности	№ строки баланса	Было на 31.12.2021 тыс. руб.	на 31.12.2021 в тыс. руб.	Стало на 31.12.2021 в тыс. руб.	Разница в тыс. руб.
Основные средства	1150	195533		263421	67888
Нераспределенная прибыль	1370	401879		456528	54649
Отложенные налоговые обязательства	1420	2956		16195	13239
Влияние на валюту баланса					+67888

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли: **102170** тыс. руб. отражена в бухгалтерском учете организации на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В части распределения прибыли выплачена сумма дивидендов учредителю в размере 26 500 тыс. руб. На выплату дивидендов в отчетном году направлена прибыль прошлых лет.

3. Сведения об отчетности

4.1. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Об основных средствах раскрыта следующая информация **Основные средства организации используются в производстве при выполнении работ и оказания услуг, согласно Приказу Минфина №204-Н от 17.09.2020 «Основные средства» ФСБУ 6/2020,**

На начало 2022 года первоначальная стоимость ОС составила 337 307 тыс. руб. (накопленная амортизация 96 987 тыс. руб.) Поступило ОС (приобретено и модернизировано) в течение года 4 974 тыс. руб. Выбыло ОС 2 547 тыс. руб. (списано). На конец 2022 года стоимость ОС на счете 01 составила 339 734 тыс. руб. (амортизация 111 886 тыс. руб.), стоимость не завершенных вложений на счете 08 составила 21 847 тыс. руб.

Метод начисления амортизации по основным средствам – линейный.

Объекты стоимостью до 100 000 рублей не признавались в 2022 году в составе основных средств, а учитывались в качестве МПЗ.

В связи с переходом на ФСБУ 6 объекты с первоначальной стоимостью менее 100000 руб. исключены из состава ОС. Остаточная стоимость этих объектов, списанная в рамках ретроспективной корректировки составила 1177 тыс. руб.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008

В составе показателя прочие внеоборотные активы (стр.1190) бухгалтерского баланса отражены авансы поставщикам связанные с созданием основных средств в сумме – 1333 т. руб.

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация :

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019«Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Расходы на доставку включены в стоимость МПЗ. Метод списания – ФИФО

Стоимость хозяйственного инвентаря и спецодежды признается в расходах при передаче в эксплуатацию в полном объеме.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На конец отчетного периода стоимость запасов составила 116 074 тыс. руб.

в том числе:

- Товары для перепродажи – 115 740 тыс. руб.
- Товары отгруженные – 55 тыс. руб.
- Сырье и материалы – 279 тыс. руб.

Оценка авансов поставщикам и подрядчикам отражена в отчетности с учетом уплаченного НДС.

Сумма авансов выданных поставщикам товаров на 31.12.2022 года составила с учетом НДС 280 тыс. руб.

В составе показателя Дебиторская Задолженность отражены расходы будущих периодов в сумме 345 тыс. руб. по следующей номенклатуре:

- Договора страхования - 112 тыс. руб.
- Предоставление доступа к регистрации - 45 тыс. руб.
- Неисключительное право – 64 тыс. руб.
- Программное обеспечение - 78 тыс. руб.
- Лицензии – 46 тыс. руб.

ДОХОДЫ от продаж.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). *[п. 6 ПБУ 9/99]*

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на

продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет активов и обязательств ведется обособленно .

Краткая характеристика каждого **вида деятельности** организации в отчетном

периоде:

Выручка от розничной торговли (гипермаркет строительных материалов) без НДС – 890195 тыс. руб.

Выручка от предоставленных услуг без НДС – 7539 тыс. руб.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду помещений – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99

В составе показателя «Себестоимость продаж» в ОФР по стр.2120 отражена себестоимость реализованного товара – 605300 тыс. р.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». За 2022 год указанные расходы составили- 152 248 т. руб.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

В составе показателя «Проценты к получению» по стр 2320 ОФР отражены проценты к сумме – 4 154 тыс. руб. от размещения денежных средств на депозитных счетах

В составе показателя Прочие доходы отражены следующие виды доходов:

- оприходование товара вследствие выявления излишков при проведении инвентаризаций- 1893 тыс. руб.

- прочие доходы , в том числе реализация прочего имущества (без НДС)- 732 тыс. руб.

- расчеты по претензиям - 30 тыс. руб.

- Списание задолженности свыше 3 – х лет- 115 тыс. руб.

- прочие доходы – 6 тыс. руб.

В составе показателя Прочие расходы отражены следующие виды расходов

- благотворительность- 77 тыс. руб.
- списание товара вследствие выявления недостатков при проведении инвентаризаций - 2655 тыс. руб.
- услуги банка – 9663 тыс. руб.
- госпошлина – 5 тыс. руб.
- расчеты по претензиям – 73 тыс. руб.
- пени штрафы – 10 тыс. руб.
- Списание задолженности свыше 3 – х лет- 6 000 тыс. руб.
- расходы связанные реализацией прочего имущества 37 тыс. руб.
- прочие расходы- 95 тыс. руб.

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- Условный расход по налогу на прибыль составил – 25 700 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход составил- 623 тыс. руб.

Временные разницы в исчислении налога на прибыль связаны с различиями в начислении амортизации по объектам амортизируемого имущества, а также с различным порядком признания расходов по объектам лизинга. . Величина временных вычитаемых разниц на конец отчетного периода составила --- 1749 т. руб., временных налогооблагаемых разниц – 81 736 т. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. За 2021 год равен 26 209 тыс.руб.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. *[п. 5 ПБУ 23/2011]* В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В составе бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены показатели

-Остаток денежных средств в кассе – 448 т. руб.

- Остаток денежных средств на расчетных счетах банка- 2332 т. руб.

- Переводы в пути – 168 тыс. руб.

- Депозитный счет в банке (денежный эквивалент) со сроком погашения 10.01.2021 г. –65100т.р.

Итого – 68 048 т. руб.

4. В 2022 году судебные разбирательства с участием ООО «Титан-Строй»

На 31.12.2022 отсутствуют не закрытые судебные разбирательства о взыскании с ООО «Титан-Строй» денежных средств.

5. Информация об аффилированных лицах

№	Аффилированное лицо	Отношение	Вид хоз. операции	Объем хоз. операции	Предоставле займы
1	Герман М.М.	Учредитель	Директор	Произведены выплаты по трудовому договору	185000000 р
2	Герман Е.Н.	Родственник Учредителя	Зам . директора по общим вопросам	Произведены выплаты по трудовому договору	30000000 ру

Общая сумма начислений в адрес основного управленческого персонала 4 человека в 2022 году по трудовому договору составила – **31 284 тыс. руб.**

6. Информация об оценочных обязательствах

Организацией признано оценочное обязательство на оплату по предстоящим отпускам на 31.12.2022 года в сумме **3 759 тыс. руб.**. Исчисление обязательства произведено из количества дней не используемого отпуска и среднего заработка по каждому сотруднику

- На конец года проводится инвентаризация суммы оценочного обязательства на отпуска работников , которая признается на основании данных о количестве дней не использованного отпуска по каждому работнику и его среднедневного заработка исчисленного за период с декабря 2021 года по ноябрь 2022 года.

В отчетном периоде организация не имела чрезвычайных фактов хозяйственной жизни, условных доходов или расходов, просроченных долгов контрагентов.

7. События после отчетной даты

В связи со значительным колебанием валютного курса общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять

на текущие условия, в которых функционирует общество. Однако ,
руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие
существенной неопределенности, которая может вызывать значительные
сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель



Герман М.М.

Финансовый директор



Иванова О.Б.

15 февраля 2023 г.