

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ХимСтаб» за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ХимСтаб» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ХимСтаб», сокращенное название ООО «ХимСтаб», ИНН 5047193163, КПП 504701001 (далее Общество), расположенное по адресу: 141402, Московская обл, г.о. городской округ Химки, г Химки, ул Ленинградская, д. 29, этаж 8, офис 828/1, дата регистрации 29.12.2016 г. (Инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по г. Химки, Московской обл.).

Основной государственный регистрационный номер – 1165029061383.

Общество имеет одно обособленное подразделение – г. Мытищи, 4530-й проезд, вл. 3, стр. 6; дата постановки на учет – 01/09/2017 г., ИФНС г. Мытищи (5029), КПП 502945001.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность на предприятии сформированы, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности общества в 2022 г. являлось производство прочих основных органических химических веществ, в т.ч. стеаратов кальция, цинка, магния, смазок, стабилизаторов на основе стеариновой кислоты (ОКВЭД - 20.14).

Численность штатных сотрудников на 01/01/2023 г. - 12 человек.

Объем продаж за 2022 год составил – 403 969 тыс. рублей (без учета НДС).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ на 2022 год

2.1. Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, ред. от 24.12.2010 г.).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения дохода от использования объекта НМА

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования, линейным способом и учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. В отношении учета основных средств применяются нормы ПБУ

6/01 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, ред. от 24.12.2010 г.) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется для целей налогообложения в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Имущество, не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость таких объектов при отпуске в производство списывается единовременно.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.3. Материально-производственные запасы

Поступление материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы» с использованием счета 15, учет товаров ведется на счете 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка»

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по средней себестоимости. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. При выбытии готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

2.4 Незавершенное производство

Оценка НЗП в бухгалтерском учете осуществляется по прямым статьям затрат.

2.5.Порядок формирования доходов

Доходы Организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы отражаются по методу начисления.

2.6. Порядок формирования расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и величине кредиторской задолженности.

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, то есть те расходы, которые Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет торговых операций.

Расходы, связанные с продажей, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров - учитываются в составе расходов на продажу.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально выручке от реализации.

2.8. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.9. Облагаемые и необлагаемые операции по НДС

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ, в Обществе ведется отдельный учет видов деятельности как облагаемых, так и необлагаемых НДС, а также отдельный учет входного НДС. Входной НДС учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, если они используются для не облагаемых НДС операций. Если товары (работы, услуги) будут задействованы в операциях, облагаемых этим налогом, НДС принимается к вычету. Пропорция разделения входного налога определяется, исходя из стоимости отгруженных товаров, не облагаемых НДС, по отношению к аналогичному показателю в целом на предприятии. Данные показатели берутся без НДС. Данная пропорция применяется, когда заранее нельзя определить, в облагаемых или необлагаемых операциях будут использоваться товары (работы, услуги). Под стоимостью отгруженных товаров понимается – выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, в том числе стоимость отгруженных, но не оплаченных товаров. Стоимость таких товаров учитывается в ценах реализации без НДС. Распределению подлежит сумма НДС за текущий налоговый период, отраженная по дебету счета 19.

Данный расчет можно не применять, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.

Перечень расходов, относящихся как к облагаемым, так и к не облагаемым операциям по НДС:

- расходы по аренде помещения;
- расходы по аренде складов;
- канцелярские расходы;
- расходы по услугам связи

2.10. Порядок возмещения НДС по материалам, использованным при изготовлении экспортной продукции

1. Выручка (Кт 90.1, 91.1 счетов по экспорту) от экспорта/выручка всего (Кредитовые обороты по всем субсчетам 90.1, 91.1 счетов облагаемых НДС операций) = **К (коэффициент)**.
2. Сумма НДС всего по оприходованным материальным затратам и оказанным услугам (Дт 19.03 НДС по приобретенным МПЗ, Дт 19.04 НДС по услугам, Дт 19.05 по приобретенным МПЗ по импорту) умножается на **К (коэффициент)** = сумма НДС, приходящаяся на затраты по выпуску экспорта, и относится на счет 19.07 (отложенный НДС по оприходованным материальным затратам по экспорту).
3. Дт 19.07 / Кт 68.02 - сумма отражается в книге продаж документом «Восстановление НДС»

4. При документальном подтверждении обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при экспорте, НДС принимается к зачету в НДС.

Дт 68.02 / Кт 19.07

Общество имеет право не вести отдельный учет НДС при экспорте несырьевых товаров. Право на принятие налога к вычету возникает вне зависимости от подтверждения или не подтверждения ставки НДС 0% при экспорте несырьевых товаров (п. 10 ст. 165 НК РФ).

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (ТЫС. РУБ.)

Основные средства (код 1150):

Наименование	На начало года Первоначальная стоимость	На начало года Амортизация С УЧЕТОМ ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА	Поступле- ние	Амортиза- ция	Выбыло	На конец года Первоначальная стоимость	На конец года Амортизация
Основные средства	50 547	37 705	14 485	9 632	26	64 966	47 297
Незавершенные капитальные вложения		142	14 343		14 485		

Запасы (код 1210) - Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода
				(себестоимость)		
Запасы - всего	за 2022г.	91 529	947 246	(930 188)	X	108 588
	за 2021г.	74 162	565 417	(548 050)	X	91 529
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	13 487	361 325	(281 952)	175 022	92 860
	за 2021г.	2 855	186 751	(176 118)	85 256	13 487
Готовая продукция	за 2022г.	78 042	289 862	(352 176)	41 540	15 728
	за 2021г.	71 308	185 701	(178 967)	13 482	78 042
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	289 862	(289 862)	-	-
	за 2021г.	-	185 849	(185 849)	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	6 198	(6 198)	-	-
	за 2021г.	-	7 093	(7 093)	-	-

Дебиторская задолженность (код 1230)

Размер дебиторской задолженности на начало отчетного периода составил 29 253 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 21 707 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 7 271 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 275 тыс. руб.

Размер дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 41 994 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 26 988 тыс. руб.
- поставщики (авансы выданные) – 14 910 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 96 тыс. руб.

Заемные средства (код 1510)

На начало отчетного периода – 118 617 тыс. руб.:

- Займы полученные – 86 500 тыс. руб.
- Проценты по займам полученным – 32 117 тыс. руб.

На конец отчетного периода – 86 500 тыс. руб.:

- Займы полученные – 86 500 тыс. руб.
- Проценты по займам полученным – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (код 1520)

На начало отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 15 441 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 15 049 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 160 тыс. руб.;
- минус счет 76.АВ – 26 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 194 тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы – 64 тыс. руб.

На конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность составила 83 126 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 72 973 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 6 234 тыс. руб.;
- минус счет 76.АВ – 1 039 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам и социальному страхованию – 4 368 тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы – 563 тыс. руб.
- прочая (краткосрочная) – 27 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Структура затрат на производство

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	277 200	175 612
Расходы на оплату труда	7 240	2 453
Отчисления на социальные нужды	2 221	753
Амортизация	9 641	9 479
Прочие затраты	20 927	22 052
Итого по элементам	317 229	210 349
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(6 734)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	62 314	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	379 543	203 615

5. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2022 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

6. АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-І "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках", «Аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность». К операциям с аффилированными лицами относятся, в том числе, приобретение и продажа товаров, работ, услуг (в том числе по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами); приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; передача результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; финансовые операции, включая предоставление займов и участие в уставных (складочных) капиталах других организаций; предоставление и получение гарантий и залогов; другие операции).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с аффилированными лицами:

- генеральный директор Грачева Елена Ивановна в части выплаты заработной платы.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не имели место.

Генеральный директор

Грачева Елена Ивановна

22 февраля 2023 года