

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «ОНДУЛИН»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	5
4.	Изменения учетной политики Общества с 2022 года.....	6
5.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	7
6.	Нематериальные активы.....	9
7.	Основные средства.....	9
8.	Запасы.....	10
9.	Расходы будущих периодов.....	11
10.	Дебиторская задолженность	11
11.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
12.	Капитал и резервы.....	14
13.	Кредиторская задолженность	14
14.	Налоги	14
14.1	Налог на добавленную стоимость	14
14.2	Налог на прибыль организации	15
15.	Оценочные обязательства	16
16.	Выручка от продаж	16
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	16
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	17
19.	Связанные стороны.....	17
20.	Условные обязательства.....	20
21.	События после отчетной даты	20

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ОНДУЛИН» (далее «Общество») создано 10 февраля 2015 года путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «ОНДУЛИН – строительные материалы» и является полным (универсальным) правопреемником по всем правам и обязательствам Закрытого акционерного общества «ОНДУЛИН – строительные материалы».

Общество осуществляет оптовую продажу кровельных строительных материалов на территории Российской Федерации и производство подкровельных пленок.

Общество имеет 7 филиалов в городах Санкт-Петербург, Краснодар, Екатеринбург, Новосибирск, Владивосток, Самара, Нижний Новгород.

Регистрационный адрес общества: 117393, Российская Федерация, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 56, этаж 5, помещение 23, комната 32.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 101 человек, на 31 декабря 2021 года составила 99 человек.

Единственный участник (доля 100%):

Акционерное общество упрощенного типа РБК ХОЛДИНГ (“RBK HOLDING”), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Франции, зарегистрированное 21.04.2022 г. под регистрационным номером 912 731 544 в ТРК г. Парижа, расположенное по адресу: ул. Монтессюи (rue de Montessuy) 5-7, 75007, г. Париж, Франция.

100 % доли RBK HOLDING принадлежит акционерному обществу упрощенного типа Наксикап Холдинг («Naxicap Holding»), созданному и действующему в соответствии с законодательством Франции, зарегистрированный офис которого расположен по адресу: 5-7 рю де Монтессюи 75007 Париж, зарегистрированному в Торговом реестре компаний города Парижа под номером 912 347 358.

83,80% доли Naxicap Holding принадлежит компании НАКСИКАП ПАРТНЕРС (NAXICAP PARTNERS), акционерному обществу, возглавляемому советом директоров и наблюдательным советом, учрежденному и осуществляющему деятельность в соответствии с законодательством Франции, с юридическим адресом: 5/7 рю де Монтессюи 75007 Париж (5/7 rue de Montessuy 75007 Paris), регистрационный номер в торговом реестре Франции 437 558 893, Париж.

NAXICAP PARTNERS действует в качестве компании, осуществляющей управление портфелями ценных бумаг следующих фондов прямых инвестиций (далее «Фонды»), осуществляющих деятельность в соответствии с законодательством Франции: «ФиПиСиАй НЕКСИКАП КОИНВЕСТ III» (FPCI NAXICAP COINVEST III), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ОППОРТЮНИТИЗ VII» (FPCI NAXICAP OPPORTUNITIES VII), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ОППОРТЮНИТИЗ VIII» (FPCI NAXICAP OPPORTUNITIES VIII), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ИНВЕСТМЕНТ ОППОРТЮНИТИЗ I» (FPCI NAXICAP INVESTMENT OPPORTUNITIES I), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ИНВЕСТМЕНТ ОППОРТЮНИТИЗ I-Б» (FPCI NAXICAP INVESTMENT OPPORTUNITIES I-B), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ОППОРТЮНИТИЗ XV» (FPCI NAXICAP OPPORTUNITIES XV), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП СЕКОНДАРИ ОППОРТЮНИТИЗ V» (FPCI NAXICAP SECONDARY

OPPORTUNITIES V), «ФиПиСиАй НЕКСИКАП ОППОРТУНИТИЗ XVI» (FPCI NAXICAP OPPORTUNITIES XVI), «БАНК ПОПУЛАРИ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (BANQUE POPULAIRE DEVELOPPEMENT) и «ФиПиСиАй АЛЬМА ОППОРТУНИТИЗ I» (FPCI ALMA OPPORTUNITIES I).

По заявлению NAXICAP PARTNERS инвесторы Фондов или, в зависимости от обстоятельств, владельцы прямых и/или косвенных долей участия в них, являются конечными бенефициарными собственниками и владеют 83,80 % акций NAXICAP HOLDING. Ни один из фондов не является индивидуальным держателем более 25% акций NAXICAP HOLDING, ни один из инвесторов фондов не владеет, прямо или косвенно, контрольным пакетом акций NAXICAP HOLDING (под которым понимается прямое или косвенное владение более 25% акций NAXICAP HOLDING), ни один из индивидуальных инвесторов не является держателем бенефициарного пакета акций в размере 10% и более в вышеперечисленных фондах ни в отношении акционерного капитала, ни в отношении права голоса. Ни один акционер NAXICAP HOLDING не является владельцем, прямо или косвенно, более 25% акций NAXICAP HOLDING.

Поскольку в данном случае невозможно определить бенефициарного собственника, которому принадлежит более 25% акций компании, и в соответствии с требованиями законодательства Франции, заявленным бенефициарным собственником является законный представитель компании, г-н Эрик Авейлан, действующий в качестве Председателя правления Компании «НЕКСИКАП ПАРТНЕРС» и Президента NAXICAP HOLDING.

Органы управления Обществом:

Единственный участник Общества – Акционерное общество упрощенного типа РБК-ХОЛДИНГ (“RBK HOLDING”) и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Нежкин Андрей Николаевич, назначен Решением единственного участника ООО «ОНДУЛИН» № 1/2020 от 31 января 2020 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на

нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 польский злотый	16,0496	18,2960	20,0080
За 10 китайских юаней	98,9492	-	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения учетной политики Общества с 2022 года

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

(ж) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

- Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировка 1).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1	2 187	(1 128)	1 059
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	837 979	(903)	837 076
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	233	(225)	8
3600	Чистые активы	1	878 652	(903)	877 749

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 1 128 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 1)	(1 910)	782	-	(1 128)
Итого	(1 910)	782	-	(1 128)

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на товарный знак, исключительные права на видеоролики и на интернет-сайты. Амортизация этих активов начислена линейным способом, исходя из следующих сроков полезного использования:

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Товарный знак	20
Калькулятор	11
Ролик-фильм, ролик	3
Интернет-сайт	3

У Общества есть объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (товарный знак), т.е. активы, срок полезного использования которых на момент принятия их к бухгалтерскому учету Общество не могло установить. В отношении таких нематериальных активов, приобретенных до 1 января 2008 года, срок полезного использования был установлен в расчете на 20 лет. По указанным объектам Общество продолжает начислять амортизацию исходя из срока полезного использования объектов, установленного при принятии их к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

7. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	5 – 9
Транспортные средства	3 – 8
Производственный и хоз. инвентарь	2 – 4
Другие виды основных средств	2 – 8

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

8. Запасы

Запасы (сырьё, материалы, товары для перепродажи, готовая продукция) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В составе готовой продукции общество учитывает произведенные пленки. Производство осуществляется с привлечением компании ООО «Ондулин - Строительные материалы»

При отпуске материально-производственных запасов в производство или продажу оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Готовая продукция и товары, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции [и товаров] и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции [и товаров] определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию [и товары] в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства и товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	317 796	214 999	172 179
Готовая продукция	30 949	143 884	85 425
Сырье, материалы	1 683	18 758	29 946
Расходы будущих периодов	-	-	1 169
Итого	350 428	377 641	288 719

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, исключая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим

отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе краткосрочные расходы будущих периодов отражаются по статье «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	117 417	216 677	175 822
Авансы выданные	99 321	402 978	9 259
Величина резерва по сомнительным долгам	(12 957)	(17 027)	(15 318)
Прочая дебиторская задолженность	9 451	16 315	14 927
Итого	213 232	618 943	184 690

Прочая дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по полученным заемным средствам, по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 237 982 тыс. руб. в отчетном году (296 045 тыс. руб. – в 2021 году).

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам полученным	4 874	3 589	3 876
Прочая дебиторская задолженность	4 114	5 399	5 508
Налоги	463	7 327	5 543
Итого	9 451	16 315	14 927

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 16 858 тыс. руб. (в 2021 г. – 17282 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 3 901 тыс. руб. в 2022 г. (255 тыс. руб. – в 2021 г.).

11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	388 097	11 130	3 574
Итого денежные средства	388 097	11 130	3 574
Краткосрочные банковские депозиты в ПАО «Росбанк» (со сроком размещения до 3х месяцев)	416 830	37 000	357 700
Итого денежные эквиваленты	416 830	37 000	357 700
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	804 927	48 130	361 274

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

в российских рублях в Росбанке, на общую сумму 76 632 128 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 38 868 100 тыс. руб., на 31.12.2020 – 50 337 150 тыс. руб.);

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштаба деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

		тыс. руб.	
Наименование показателя	2022	2021	
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)			
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	47 246	-	
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев, по займам	16 307	6 604	
Прочие поступления	256	37	
Итого прочие поступления по текущей деятельности	63 809	6 641	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)			
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(126 085)	
Прочие налоги и сборы	(403)	(377)	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(403)	(126 462)	

12. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года составляет 22 140 тыс. руб. (31 декабря 2020 года – 22 140 тыс. руб., 31 декабря 2019 года – 22 140 тыс. руб.).

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

		тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2019	
Расчеты с учредителями	768 815	-	-	
Поставщики и подрядчики	48 583	121 962	393 081	
Авансы полученные	29 243	22 590	22 017	
Расчеты по налогам и сборам	25 769	15 471	16 606	
НДС по авансам выданным	13 333	11 667	-	
Прочая кредиторская задолженность	976	180	1	
Итого	886 719	171 870	431 705	

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

		тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
Налог на добавленную стоимость	21 867	15 266	16 380	
Налог на прибыль	3 822	-	-	
Прочие налоги и сборы	80	205	226	
Итого	25 769	15 471	16 606	

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется по ставке 20% на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

		тыс. руб.	
Наименование		2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам по ставке НДС – 20%		1 006 604	1 181 598
НДС по приобретенным ценностям		810 005	918 182
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету		810 805	917 070

14.2 Налог на прибыль организации

тыс. руб.				
Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		101 502		192 635
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль)	6 180	1 236	8 634	1 727
Итого ПНР	6 180	1 236	8 634	1 727
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Списание прямых затрат при оценке остатков готовой продукции	1 021 700	204 340	1 307 025	261 405
Затраты на доставку покупных товаров	800	160	12 324	2 465
Погашение ОНА				
Списание прямых затрат при оценке остатков готовой продукции	1 042 451	208 490	1 314 063	262 812
Затраты на доставку покупных товаров	1 747	349	11 655	2 331
По основным средствам, НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	7	1
Амортизация НМА, списанного раньше срока использования	5	1	5	1
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(21 707)	(4 340)	(6 381)	(1 275)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(1 081)	(216)
Погашение ОНО				
По основным средствам, НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	5	1	548	109
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(5)	(1)	(533)	(107)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		491 985		964 900
Текущий налог на прибыль		98 397		192 980

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в уменьшение чистой прибыли отчетного года, составила 225 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.) в связи со списанием отдельных объектов основных средств.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 323 тыс. руб. (за 2021 год – 322 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: транспортный налог – 126 тыс. руб. (за 2021 год – 125 тыс. руб.), земельный налог – 197 тыс. руб. (за 2021 год – 197 тыс. руб.).

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Выручка от продажи товаров для перепродажи	3 744 748	4 317 985
Выручка от продажи готовой продукции	1 304 100	1 615 799
Итого выручка продаж	5 048 848	5 933 784

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции, за исключением управленческих расходов:

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Себестоимость товаров для перепродажи	2 623 049	2 778 708
Себестоимость готовой продукции	1 021 700	1 307 026
Итого себестоимость продаж	3 644 749	4 085 734

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда коммерческого персонала	237 504	200 518
Расходы на транспортировку продукции (доставка до филиала, склада)	166 148	219 176
Расходы на рекламу	73 672	54 768
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	57 468	81 626
Отчисления на социальные нужды	53 444	46 915
Расходы на аренду склада	33 005	32 596
Расходы на аренду	17 910	17 807
Расходы на командировки коммерческого персонала	9 094	7 706
Амортизация ОС и НМА	1 492	3 957
Прочие расходы	128 211	69 919
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	777 948	734 988

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Маркетинговая скидка, бонусы	-	84 021	-	91 686
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	79 706	73 983	1 567	2 152
Другие расходы, связанные с реализацией	-	72 454	-	60 764
Резерв по сомнительным долгам	17 027	16 858	15 318	17 282
Услуги банка	-	2 775	-	745
Стоимость излишков/недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	1 552	1 171	2 299	2 099
Продажа основных средств	-	-	2 625	-
Списание дебиторской задолженности	64	1 439	-	78
Иные прочие доходы/расходы	620	4 424	514	4 020
Итого прочие доходы/расходы	98 969	257 125	22 323	178 826

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы», ONDULINE POLSKA Sp.z.o.o, ONDULINE AVRASYA INSAAT MALZEMELERI SANAYI Ve TICARET A.S. до 19.09.2022 года являлись связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находились под контролем компании ONDULINE (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Информация о бенефициарных владельцах приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Операции со связанными сторонами

Операции осуществляются на основании типовых договоров краткосрочного и долгосрочного характера.

Операции отражены с учетом НДС.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
<i>Другие связанные стороны</i>		
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» (товары)	101 958	86 793
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» (претензии)	251	146
Итого	102 209	86 939

Закупки у связанных сторон

По операциям со связанными сторонами за 2022 год цены формировались на обычных коммерческих условиях.

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
<i>Основное общество</i>		
RBK HOLDING (до сентября 2022 г. ONDULINE SAS) товар	17 114	-
RBK HOLDING (до сентября 2022 г. ONDULINE SAS) услуги	585	1 157
Итого	17 699	1 157
<i>Другие связанные стороны</i>		
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» (товары для перепродажи)	2 942 276	3 042 980
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» (услуги по производству готовой продукции)	302 003	455 219
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» (закупка паллет, аренда)	5 434	4 873
ONDULINE POLSKA Sp.zo.o (товары для перепродажи)	-	17 615
ONDULINE AVRASYA INSAAT MALZEMELERI SANAYI Ve TICARET A.S. (товары для перепродажи)	-	28 634
Итого	3 249 713	3 549 321

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Другие связанные стороны</i>			
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы»	80 000	391 257	3
Итого	80 000	391 257	3
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА			
<i>Основное общество</i>			
RBK HOLDING (до сентября 2022 г. ONDULINE SAS)	17 764	526	-
Итого	17 764	526	-

<i>Другие связанные стороны</i>			
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы»	387	444	276 892
Итого	387	444	276 892

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы» – 80 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 – 384 964 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2023 года.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы связанным сторонам в 2022 году и в 2021 году не выдавались.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи тыс. руб.	
		2022	2021
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	250	148
Другим связанным сторонам			
в том числе:			
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы»		250	148
(Платежи) поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 836 677)	(4 130 412)
в том числе:			
Основному обществу			
RBK HOLDING (до сентября 2022 г. ONDULINE SAS)		(124)	(628)
Другим связанным сторонам			
в том числе:			
ООО «ОНДУЛИН – строительные материалы»		(2 836 553)	(4 083 985)
ONDULINE AVRASYA INSAAT MALZEMELERI SANAYI Ve TICARET A.S.		-	(28 532)
ONDULINE POLSKA Sp.zo.o		-	(17 267)
Денежные потоки от финансовых операций			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(306 263)
в том числе:			
Основному обществу			
RBK HOLDING (до сентября 2022 г. ONDULINE SAS)		-	(306 263)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 68 648 тыс. руб. (в 2021 году – 36 966 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных начислений, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 годах управленческому персоналу не производилось.

20. Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

21. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Руководитель
ООО «ОНДУЛИН»

Главный бухгалтер
ООО «ОНДУЛИН»

03 марта 2023 года



Нежкин А.Н.

Чудинова Е.М.

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

Дата (число, месяц, год)		Коды
по ОКПО		31/12/2022
ИНН		29303425
по ОКВЭД 2		7728193865
по ОКПО/ОКФС		46.73
по ОКЕИ		12300/23
		384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОНДУЛИН"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля строительными материалами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	10 521	(8 627)	2 215	(7 384)	7 384	(361)	-	-	-	5 352
в том числе:	5110	2021 г.	10 626	(8 417)	-	(105)	105	(315)	-	-	-	10 521
Товарные знаки, патенты	5101	2022 г.	219	(151)	-	-	-	(14)	-	-	-	219
	5111	2021 г.	219	(128)	-	-	-	(23)	-	-	-	219
Реплики, видеоролики, интернет сайты	5102	2022 г.	10 302	(8 476)	2 215	(7 384)	7 384	(347)	-	-	-	5 133
	5112	2021 г.	10 497	(8 289)	-	(105)	105	(292)	-	-	-	10 302
	5103	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5104	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5105	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И.Т.Д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(всё нематериальных активов)	5121	-	-	-
	5122	-	-	-
	5123	-	-	-
	5124	-	-	-
	5125	-	-	-
И.Т.Д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	7 384	7 488
в том числе:				
Реплики, видеоролики, интернет сайты	5131	-	7 384	7 488
	5132	-	-	-
	5133	-	-	-
	5134	-	-	-
	5135	-	-	-
И т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР - всего	5140	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
(объект, группа объектов)	5141	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5144	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5154	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5145	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5155	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.										

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

Код	31/02/2022
Дата (число, месяц, год)	28.03.25
по ОКТО	7728192865
ИНН	46 73
по ОКВЭД 2	1210023
по ОКПДКОС	384
по ОКЕИ	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОН-ДЮЛИН"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Оптовая торговля строительными материалами
Иностранная организация: нет
Единица измерения: тыс. руб.

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ОСБУ		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	получено	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Основные средства - всего в том числе:	5200	2022 г.	2 323	(1 284)	6 018	-	-	(1 130)	-	-	8 339	(2 394)	-	x		
	5210	2021 г.	28 552	(25 112)	1 330	(26 709)	26 709	(3 643)	-	-	4 233	(2 046)	-	x (1 128)		
	Машины, оборудование	5201	2022 г.	430	(116)	-	-	-	(151)	-	-	430	(267)	-	x	
		5211	2021 г.	3 983	(3 453)	1 390	(3 321)	3 341	(523)	-	-	2 032	(675)	-	x (1 043)	
	Транспортные средства	5202	2022 г.	1 893	(1 148)	6 018	-	-	(978)	-	-	7 909	(2 127)	-	x	
		5212	2021 г.	20 865	(17 170)	-	(18 072)	18 072	(3 050)	-	-	1 893	(1 148)	-	-	
	Производственный инвентарь	5203	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		5213	2021 г.	1 433	(1 365)	-	(1 349)	1 349	(35)	-	-	-	94	(72)	-	x (52)
		5204	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Другие виды основных средств	5214	2021 г.	3 171	(3 063)	-	(2 947)	2 947	(35)	-	-	-	224	(151)	-	x (73)
		5205	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5215	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5216	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5206	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5217	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5218		2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5209		2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5219	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ОСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(1 284)	(1 130)	-	-	(2 394)	x
	5201.1	2021 г.	(25 112)	(3 643)	26 709	-	(2 046)	x
Машины, оборудование	5201.1	2022 г.	(116)	(151)	-	-	(267)	x
	5211.1	2021 г.	(3 493)	(523)	3 341	-	(675)	x
	5202.1	2022 г.	(1 148)	(979)	-	-	(2 127)	x
Транспортные средства	5212.1	2021 г.	(17 170)	(3 650)	19 072	-	(1 148)	x
	5203.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Производственный инвентарь	5213.1	2021 г.	(1 366)	(33)	1 349	-	(72)	x
	5204.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5214.1	2021 г.	(3 583)	(35)	2 947	-	(151)	x
	5205.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5215.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5206.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5216.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5207.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5217.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5208.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5218.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5209.1	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5219.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Итого								

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ОСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение - всего	5200.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
(группа объектов)	5201.2	2021 г.	-	-	-	-	-	x
	5211.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5202.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5212.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5203.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5213.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5204.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5214.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5205.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5215.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5206.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5216.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5207.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5217.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5208.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5218.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
	5209.2	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5219.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
Итого								

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	17 481	23 703	22 450
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеется ограничение имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	-	-
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (покину консервацию)	5287	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение	8					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2022 г.	377 641	-	3 668 818	(3 696 031)	-	-	X	-	350 428	-	-
в том числе:	5420	2021 г.	287 550	-	4 202 681	(4 112 590)	-	-	X	-	377 641	-	-
Товары для перепродажи	5401	2022 г.	214 999	-	2 730 703	(2 655 414)	-	-	-	27 508	317 796	-	-
	5421	2021 г.	172 179	-	2 826 147	(2 783 965)	-	-	-	638	214 999	-	-
Готовая продукция	5402	2022 г.	143 884	-	253 195	(1 021 700)	-	-	-	655 570	30 949	-	-
	5422	2021 г.	85 425	-	384 883	(1 307 025)	-	-	-	980 601	143 884	-	-
Сырье и материалы	5403	2022 г.	18 758	-	684 920	(18 917)	-	-	-	(683 078)	1 683	-	-
	5423	2021 г.	28 946	-	991 651	(21 600)	-	-	-	(981 239)	18 758	-	-
	5404	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5406	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.													

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		1	3	4	5		
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группа, вид)	5441	-	-	-	-	-	-
	5442	-	-	-	-	-	-
	5443	-	-	-	-	-	-
	5444	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группа, вид)	5446	-	-	-	-	-	-
	5447	-	-	-	-	-	-
	5448	-	-	-	-	-	-
	5449	-	-	-	-	-	-
и т.д.							

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 757 684	4 027 275
Расходы на оплату труда	5620	150 582	200 518
Отчисления на социальные нужды	5630	30 369	46 915
Амортизация	5640	471	3 957
Прочие затраты	5650	596 526	483 598
Итого по элементам	5660	4 535 632	4 762 263
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(112 935)	-
Готовая продукция	5671	(112 935)	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	58 459
Готовая продукция	5681	-	58 459
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 422 697	4 820 722

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	15 125	-	(1 060)	-	14 065
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользуемым отпускам	5701	15 125	-	(1 060)	-	14 065
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	13 432	1 693	-	-	15 125
в том числе:						
Оценочные обязательства по неиспользуемым отпускам	5711	13 432	1 693	-	-	15 125
	5712	-	-	-	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						



Главный бухгалтер Чудинова Е.М.

[Handwritten signature of E.M. Chudinova]