

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | 85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 | - |
| | 5110 | за 2021г. | 85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 | - |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | 5101 | за 2022г. | 85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 | - |
| | 5111 | за 2021г. | 85 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2021г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5250 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5241 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2021г. | - | - | - | - | - |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5271 | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 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 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г. _____

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5503 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5504 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| | 5524 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 1 886 | - | 1 884 | - | (1 981) | - | - | - | 405 | - | - | 2 194 | - |
| | 5530 | за 2021г. | 3 182 | - | 1 105 | - | (2 445) | - | - | - | - | 44 | - | 1 886 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 1 464 | - | 1 426 | - | (1 461) | - | - | - | - | - | - | 1 429 | - |
| | 5531 | за 2021г. | 2 674 | - | 978 | - | (2 188) | - | - | - | - | - | - | 1 464 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 177 | - | 413 | - | - | - | - | - | - | - | - | 590 | - |
| | 5532 | за 2021г. | 430 | - | - | - | (253) | - | - | - | - | - | - | 177 | - |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 245 | - | 45 | - | (520) | - | - | - | 405 | - | - | 175 | - |
| | 5533 | за 2021г. | 78 | - | 127 | - | (4) | - | - | - | - | 44 | - | 245 | - |
| | 5514 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| | 5534 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 1 886 | - | 1 884 | - | (1 981) | - | - | - | X | 405 | - | 2 194 | - |
| | 5520 | за 2021г. | 3 182 | - | 1 105 | - | (2 445) | - | - | - | X | - | 44 | 1 886 | - |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|--|--------------|------------------------|------------------------|---|--|--------------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 5571 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 5572 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| займы | 5553 5573 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| прочая | 5554 5574 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| | 5555 5575 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | X X | X X | - - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 5580 | за 2022г. за 2021г. | 7 868 6 155 | 3 246 2 948 | - 7 | (1 852) (1 287) | - - | - - | 404 - | - 44 | 9 666 7 867 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 5581 | за 2022г. за 2021г. | 894 974 | 1 365 | - - | (646) (445) | - - | - - | - - | - - | 249 894 |
| авансы полученные | 5562 5582 | за 2022г. за 2021г. | 1 048 422 | 2 098 964 | - - | (1 016) (338) | - - | - - | - - | - - | 2 130 1 048 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 5583 | за 2022г. за 2021г. | 1 801 1 663 | 743 569 | - 7 | (15) (439) | - - | - - | 310 - | - 1 | 2 839 1 801 |
| кредиты | 5564 5584 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| займы | 5565 5585 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| прочая | 5566 5586 | за 2022г. за 2021г. | 4 125 3 097 | 404 1 050 | - - | (175) (65) | - - | - - | 94 - | - 43 | 4 448 4 125 |
| | 5567 5587 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | X X | X X | - - |
| Итого | 5550 5570 | за 2022г. за 2021г. | 7 868 6 155 | 3 246 2 948 | - 7 | (1 852) (1 287) | - - | X X | 404 - | - 44 | 9 666 7 867 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 7 191 | 3 895 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 9 359 | 8 802 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 773 | 1 675 |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | 2 843 | 2 826 |
| Итого по элементам | 5660 | 21 166 | 17 198 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | (7) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 34 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 21 200 | 17 191 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**
(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2022г. | | за 2021г. | |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | | - | | - |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | | - | | - |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | | - | | - |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2022г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2021г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2022г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2021г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

**Полякова Марина
Николаевна**

(расшифровка подписи)

7 марта 2023 г.

Пояснения к балансу «ООО НПФ «Спектр ЛК» на 31 декабря 2022 г.

1. Общие сведения

ООО «НПФ «Спектр ЛК» зарегистрировано в Москве МИФНС № 46 11.10.2017 г.

ОГРН 5177746059519 от 11.10.2017 г. ИНН 9718078627, КПП 771801001

Юридический адрес: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом № 42, стр. 1, пом.

15.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации – 10 000 (Десять тысяч) рублей, полностью оплачен.

Основной вид деятельности организации – производство лакокрасочной продукции, проведение научно-исследовательских работ в области естественных наук, проведение технических испытаний, исследований, анализа и сертификации, ОКВЭД 20.30, 72.19, 71.20.

Среднесписочная численность работающих за 2022 г. - 8 человек.

Средняя численность работающих за 2022 г. - 10 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. № 60н.

Учет основных средств организации, их оценка и затраты на реконструкцию, модернизацию и выбытие осуществляются в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина 17.09.2020 г. № 204н.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.). Амортизация начисляется ежемесячно до полного износа, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств по месяц их выбытия или полного погашения стоимости включительно.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственным запасов с использованием счета 10 «Материалы» без использования счета 02 «Амортизация основных средств».

Нематериальные активы организации учитываются в соответствии с ПБУ 14/2022 (Приказ Минфина от 30.05.2022 г. № 86н).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом на базе первоначальной стоимости и срока их полезного действия. На нематериальные активы с неопределенным сроком действия амортизация не начисляется. Амортизация нематериальных активов учитывается на счете 05.

Материально-производственные запасы оцениваются и учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина № 180н от 15.11.2019 г.)

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы списываются в производство по методу ФИФО.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Оценка и учет незавершенного производства осуществляется по фактическим затратам на производство.

Доходы и расходы организации учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 (Приказ Минфина 32н от 06.05.1999 г.) и ПБУ 10/99 (Приказ Минфина № 33н от 06.05.1999 г.).

Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются на финансовые результаты

Затраты на лицензии, сертификаты, экспертизы, паспорта безопасности, необходимые для осуществления основной деятельности, а также неисключительные права на программное обеспечение предварительно учитываются на счете 97 и погашаются равномерным отнесением на затраты по соответствующим счетам в течение срока действия; если срок погашения не определен, он признается равным двум годам.

Доходы (выручка от реализации) определяются методом начисления, при этом моментом признания выручки служат:

- дата перехода права собственности – для реализации продукции,
- дата оформления актов сдачи-приемки – для реализации работ (услуг),

При использовании организацией заемных средств начисление процентов отражается в составе прочих расходов в периодах, к которым относятся начисления.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Доходы и расходы определяются по методу начисления. Дата получения доходов и осуществления расходов определяется в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

К прямым расходам на производство и реализацию, осуществленным в отчетном налоговом периоде, относятся:

- при производстве продукции – материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции и/или образующих её основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве, а также полуфабрикатов, подвергающихся дальнейшей обработке при производстве продукции; материальные затраты на приобретение работ, услуг по обработке сырья и материалов или выполнению отдельных операций по производству продукции, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ, услуг структурными подразделениями предприятия; расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства, а также суммы взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы оплаты труда;
- при осуществлении научно-исследовательских работ – материальные затраты на приобретение сырья, материалов и полуфабрикатов, используемых в НИР; материальные затраты на приобретение работ по выполнению отдельных этапов (подэтапов) НИР, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, также выполнение этих работ структурными организациями предприятия; расходы на оплату труда научного и инженерно-технического персонала, непосредственно участвующего в НИР, а также суммы взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ к прямым расходам относятся расходы, равные цене приобретения прочего имущества (подпункта 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ).

Все иные расходы являются косвенными и относятся к расходам отчетного налогового периода, в котором они осуществлены.

Прямые расходы относятся к расходам отчетного периода по мере реализации продукции, прочего имущества, работ, услуг, к которым они относятся или в стоимости которых учтены.

При реализации товаров и прочего имущества для отнесения прямых расходов применяется метод оценки этих объектов по стоимости (цене приобретения) реализуемой или выбывающей единицы в соответствии со статьями 268, 279, 280 НК РФ.

При оказании услуг соответствующие прямые расходы относятся в полном объеме к расходам периода, в котором они осуществлены, без распределения на остатки НЗП в соответствии с пунктом 2 статьи 318 НК РФ.

При выполнении работ остатки НЗП на конец текущего месяца оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящиеся на незаконченные заказы или законченные, но не принятые заказчиком работы на конец текущего месяца. При невозможности определить к какому заказу относятся прямые расходы, остатки НЗП на конец текущего месяца оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящихся на долю объема (договорной цены) незаконченных или не принятых работ на конец текущего месяца в общем объеме всех выполняемых в текущем месяце работ, включая работы незаконченные или не принятые на начало текущего месяца.

При производстве продукции остатки НЗП на конец текущего месяца по каждому виду продукции оцениваются в сумме прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца, приходящихся на долю сырья и материалов (в количественном выражении), списанных в производство, но пока не давших продукцию данного вида, в общем количестве сырья и материалов, списанных в производство данного вида продукции в текущем месяце, с учетом сырья и материалов, приходящихся на остатки НЗП на начало месяца. При невозможности определить к какому виду продукции относится то или иное количество сырья и материалов, остатки НЗП на конец месяца по виду продукции оцениваются на основе нормативов их списания в производство каждого вида продукции.

Остатки готовой продукции на складе, не реализованной на конец текущего месяца, оцениваются в аналогичном порядке (в количественном выражении по каждому виду готовой продукции) в соответствии со статьей 319 НК РФ. Оставшиеся прямые расходы относятся к прямым расходам, приходящимся на реализованную в текущем месяце продукцию, и списываются на расходы текущего периода для целей налогообложения.

Первоначальная стоимость амортизируемого имущества погашается линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со статьей 259 НК РФ.

Право на включение в расходы отчетного периода 10(30) % стоимости основных средств, предоставленное п. 9 статьи 258 НК РФ не используется.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при производстве продукции, работ, услуг, применяется метод ФИФО в соответствии со статьей 254 НК РФ.

3. Доходы от реализации продукции.

| Вид деятельности | 2022 г. (тыс. руб.) | 2021 г. (тыс. руб.) |
|---|---------------------|---------------------|
| Производство лакокрасочной продукции | 24 309 | 13 557 |
| Проведение анализа и сертификации продукции | - | 152 |
| Научно-исследовательские работы | - | - |
| Итого | 24 309 | 13 709 |

4. Затраты на производство и реализацию продукции.

| Статьи затрат | 2022 г. (тыс. руб.) | 2021 (тыс. руб.) |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| Материалы | 7 202 | 3 894 |
| Оплата труда | 9 374 | 8 798 |
| Отчисления на социальное страхование | 1 776 | 1 674 |
| Прочие затраты | 2 848 | 2 825 |
| Итого | 21 200 | 17 191 |

Основные затраты в структуре себестоимости в 2022 г.:

- материалы – 34,0 %,
- оплата труда – 44,2 %,
- отчисления на социальное страхование 8,4 %.

5. Нематериальные активы

| Группа нематериальных активов | Стоимость на 31.12.2022 г., тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2021 г. тыс. руб. |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Техническая и технологическая документация | 85 | 85 |

6. Информация об имуществе, учтенном за балансом

На забалансовых счетах учтено находящееся в эксплуатации оборудование, необходимое для обслуживания производственного процесса, стоимостью менее 100 тыс. руб. Стоимость оборудования, учтенного на забалансовых счетах – 237 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

| Показатель | На конец года | На начало года | Изменение, % |
|--|---------------|----------------|--------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 590 | 177 | +233,3 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 429 | 1 464 | -2,4 |
| Расчеты по налогам и взносам | 16 | 13 | +23,1 |
| Расчеты по оплате труда | 159 | 174 | -8,6 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | 58 | -100 |
| Итого | 2 194 | 1 886 | +16,3 |

8. Кредиторская задолженность

| Показатель | На конец года | На начало года | Изменение, % |
|------------|---------------|----------------|--------------|
|------------|---------------|----------------|--------------|

| | | | |
|--|-------|-------|--------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 249 | 894 | -72,1 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 130 | 1 048 | +103,2 |
| Расчеты по налогам и взносам | 2 839 | 1 801 | +57,6 |
| Расчеты по оплате труда | 4 448 | 4 125 | +7,8 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - | - | - |
| Итого | 9 666 | 7 868 | +22,9 |

9. Прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в размере 2 468 тыс. руб.

Прибыль по итогам налогового учета– 3 222 тыс. руб.

10. Платежи в бюджет:

| Вид налога (взноса) | 2022 г., тыс. руб. | 2021 г., тыс. руб. | Изменение, % |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| НДФЛ | 1 147 | 957 | +19,9 |
| НДС | 2 341 | 1 952 | +19,9 |
| Налог на прибыль | 53 | 43 | +23,3 |
| Взносы на социальное страхование | 1 791 | 1 687 | +6,2 |

Руководитель ООО НПФ «Спектр ЛК»

Полякова М.Н.