

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМБИТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	40 239	29 100	15 965
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 236	315	80
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	2 963	23 543	213
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	-	106
Дебиторская задолженность*	1230	278 703	129 640	125 406
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	800
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 894	715	2 669
Прочие оборотные активы	1260	421	3 403	2 301
ИТОГО активы	-	327 474	186 715	147 541
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	628
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 061	3 204	1 062
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	7 350	16 953	12 337
Заемные средства краткосрочные	1510	89 485	-	-
Кредиторская задолженность	1520	118 787	107 170	99 852
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	359	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	220 042	127 327	113 880
Стоимость чистых активов	-	107 432	59 388	33 661

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	24 785	4 315	29 100
Отложенные налоговые активы	1180	158	157	315
Итого по разделу I	1100	24 943	4 472	29 415
БАЛАНС	1600	182 243	4 472	186 715
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	54 741	4 637	59 378
Итого по разделу III	1300	54 751	4 637	59 388
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 887	1 317	3 204
Прочие обязательства	1450	18 435	(1 482)	16 953
Итого по разделу IV	1400	20 322	(165)	20 157
БАЛАНС	1700	182 243	4 472	186 715

**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	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)
Попов Павел Евгеньевич
 _____ (расшифровка подписи)

27 января 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.	-	18 663	-	(18 663)	-
	5250	за 2021г.	-	12 364	-	(12 364)	-
в том числе: Помещение	5241	за 2022г.	-	2 358	-	(2 358)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 358	-
в том числе: Помещение (Старый Оскол, Центральный 1/1)	5261	2 358	-
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	-	8 354	8 354
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Полов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	800	-	-	800	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	800	-	-	800	-	-	-	-	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)
Попов Павел Евгеньевич
 (расшифровка подписи)

27 января 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 _____ **Попов Павел Евгеньевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 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 долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	129 640	-	204 768	1 336	(55 672)	-	-	-	-	-	280 072	(1 369)	
	5530	за 2021г.	125 406	-	84 588	3 180	(83 533)	-	-	-	-	-	129 640	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	59 518	-	143 543	-	(53 053)	-	-	-	-	-	150 008	(1 369)	
	5531	за 2021г.	89 136	-	59 517	-	(89 135)	-	-	-	-	-	59 518	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	69 351	-	61 589	-	(2 616)	-	-	-	-	-	128 323	-	
	5532	за 2021г.	35 345	-	28 373	-	5 632	-	-	-	-	-	69 351	-	
Прочая	5513	за 2022г.	771	-	(363)	1 336	(3)	-	-	-	-	-	1 741	-	
	5533	за 2021г.	925	-	(3 302)	3 180	(30)	-	-	-	-	-	772	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	129 640	-	204 768	1 336	(55 672)	-	-	X	-	-	280 072	(1 369)	
	5520	за 2021г.	125 406	-	84 588	3 180	(83 533)	-	-	X	-	-	129 640	-	

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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	628	-	-	(628)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	16 953	4 324	-	(13 927)	-	-	-	-	7 350
	5574	за 2021г.	12 337	12 083	-	(7 467)	-	-	-	-	16 953
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	107 170	308 550	3 899	(211 347)	-	-	-	-	208 272
	5580	за 2021г.	99 852	43 311	8	(36 001)	-	-	-	-	107 170
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	35 785	8 281	-	(35 721)	-	-	-	-	8 345
	5581	за 2021г.	35 588	1 474	-	(1 277)	-	-	-	-	35 785
авансы полученные	5562	за 2022г.	66 855	105 479	-	(66 749)	-	-	-	-	105 584
	5582	за 2021г.	53 633	40 703	-	(27 481)	-	-	-	-	66 855
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 132	2 775	14	(2 690)	-	-	-	-	4 230
	5583	за 2021г.	10 023	1 074	-	(6 965)	-	-	-	-	4 132
кредиты	5564	за 2022г.	-	191 604	3 885	(106 005)	-	-	-	-	89 485
	5584	за 2021г.	-	-	8	(8)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	399	411	-	(182)	-	-	-	-	628
	5586	за 2021г.	609	61	-	(271)	-	-	-	-	399
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	107 170	308 550	3 899	(211 347)	-	X	-	-	208 272
	5570	за 2021г.	99 852	43 311	8	(36 001)	-	X	-	-	107 170

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)

Попов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	12 435	6 531
Расходы на оплату труда	5620	15 508	9 049
Отчисления на социальные нужды	5630	2 626	1 606
Амортизация	5640	7 524	3 544
Прочие затраты	5650	74 186	22 614
Итого по элементам	5660	112 279	43 344
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 445 484	1 016 805
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(23 486)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	20 551	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 557 763	1 060 149

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

Руководитель _____
(подпись)

Попов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 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	-	1 217	(855)	(3)	359

Руководитель _____
(подпись)

Попов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 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	100 000	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	13 776	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Попов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 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)

Попов Павел Евгеньевич
(расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРОМБИТ» за 2022 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 394036, Воронежская область, город Воронеж, улица Сакко и Ванцетти, дом 69, помещение III, офис 7

Общество зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Воронежской области 09.10.2014 г.

ИНН 3662209419, КПП 366601001, ОГРН 1143668050657

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая неспециализированная.

Участниками/Акционерами Общества являются: Попов Павел Евгеньевич 50%, Нетребва Александр Федорович 50%.

Высшим органом управления в Обществе является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. рублей.

Средняя численность работников составила 11 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Нетребва Александр Федорович – участник Общества;

Попов Павел Евгеньевич – участник и директор Общества.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата заработной платы;

- выплата дивидендов в размере 10 750 000 руб. 00 коп. в том числе НДФЛ (1 412 500 руб. 00 коп.).

В 2021 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата заработной платы;

- выплата дивидендов в размере 3 450 000 руб. 00 коп. в том числе НДФЛ (448 500 руб. 00 коп.).

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., кроме задолженности по заработной плате отсутствует.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г., кроме задолженности по заработной плате отсутствует.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., отсутствует.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2021 г., отсутствует.

Конечные бенефициары Общества: Попов Павел Евгеньевич, Нетреба Александр Федорович.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата - 9 441 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 513 тыс. руб.

за 2021 год:

- заработная плата – 6 054 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 004 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты указаны в п. 2.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 641 456 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- оптовая торговля – 1 639 057 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год составили: 1 091 951 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- оптовая торговля – 1 090 518 тыс. руб. (без НДС).

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 1 445 484 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- оптовая торговля – 1 445 484 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год составляет 1 016 805 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- оптовая торговля – 1 015 797 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 83 693 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 31 802 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 1 346 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- пени, неустойки по договорам - 1 336 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы - 10 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 3 196 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- пени, неустойки по договорам – 3 180 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы - 16 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 6293 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы на услуги банков (плата за обслуживание счетов, оформление гарантий) 3 386 тыс. руб.;
- создание резерва по сомнительным долгам 1 369 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 1 349 тыс. руб.;
- расходы по безвозмездной передаче имущества - 183 тыс. руб.;
- пени, неустойки по договорам - 6 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 4048 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- расходы на услуги банков (плата за обслуживание счетов, оформление гарантий) - 2 597 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы 1 451 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 73 803 тыс. руб.

Отложенный налогу на прибыль составил 64 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 15 от «28» декабря 2020 г., изменения вносились Приказом № 1 от «10» января 2022 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020): недвижимое имущество, транспортные средства, оборудование.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020) при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020) стоимость и СПИ различаются более чем на 50%.

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется на забалансовых счетах

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной

первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 1 год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (если это первый год применения ФСБУ 25/2018), организация (п. 51 ФСБУ 25/2018) не применяет ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды: недвижимое имущество, транспортные средства, оборудование.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. не признаются в качестве права пользования активом.

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018) на дату уплаты арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16) по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Резервы по сомнительным долгам Общества производятся ежегодно на 31 декабря.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- количество дней просрочки исполнения обязательства более 90;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

Отчисление в резерв по сомнительной задолженности осуществляется в полном размере долга.

Затраты на приобретение товаров учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

В состав прямых затрат, входят:

- стоимость товаров;

Прочие расходы, которые отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», считаются косвенными.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов. Транспортные расходы распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Для расчета **оценочного обязательства на оплату отпусков** используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства определяется в размере 8 % от фонда заработной платы за месяц с учетом страховых взносов.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось.

11. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Обеспечения обязательств», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Организация-поручитель	ПАО АКБ Абсолют-банк, АО Банк ГПБ	-
Виды обязательств, по которым получены поручительства	Кредиторская задолженность	-
Стоимость обеспеченных поручительствами обязательств, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	100 000	-
Договорная стоимость имущества, переданного в качестве залога, тыс. руб.	13 776	-
Справедливая стоимость имущества, переданного в залог, тыс. руб.	13 776	-
Способ определения справедливой стоимости	Оценка	-

13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

№ строки Бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 года
1150	Основные средства	29 100	24 785	4 315
1180	Отложенные налоговые активы	315	158	157
1600	Баланс	186 715	182 243	4 472
1370	Нераспределенная прибыль	59 378	54 741	4 637
1420	Отложенные налоговые обязательства	3 204	1 887	1 317
1450	Прочие обязательства	16 953	18 435	(1 482)
1700	Баланс	186 715	182 243	4 472

14. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

16. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

17. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

18. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия;
- ООО «Терра» в сумме 91 667 тыс. руб. (предоплата покупателя за товары).

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года размер чистых активов составил 107 432 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило отрицательную величину (76 949) тыс. руб. На данный факт повлияла пандемия коронавируса и ведение спецоперации, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов. Также возникла необходимость привлечения заемных средств для дальнейшей работы Общества.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим

возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Директор

Попов Павел Евгеньевич

06.03.2023 г.

М.П.