

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Гидрант» за 2022 г.

(тыс. руб.)

## РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Гидрант»

### 1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Гидрант».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Гидрант».

ИНН/КПП организации: 2129028447/213001001

Дата создания (государственной регистрации): 04.12.1997 г. № 1587

ОГРН 1022101281432

Юридический адрес организации: – 428022, Чувашская Республика, город Чебоксары, проезд Машиностроителей, дом № 1, корпус 1.

Директор ООО "Гидрант": Матвеев Николай Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Гидрант»: Никитина Наталия Вячеславовна

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ООО «Гидрант» составила:

- 65 чел. за 2022 год

- 71 чел. за 2021 год

- 73 чел. за 2020 год

Участником ООО «Гидрант» является:

Матвеев Николай Сергеевич, доля в уставном капитале 100%-50000 руб.

### 1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом деятельности ООО «Гидрант» является:

- разработка и производство пожарно-технических и швейных изделий;

- продажа пожарно-технических и швейных изделий.

Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Гидрант» не имеет обособленных подразделений.

### 1.3 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Гидрант»:

В 2022 г. ООО «Гидрант» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

вознаграждения управленческому персоналу. В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (Директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Суммы, подлежащие выплате (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала составили: в 2022г. -826тыс.руб., 2021г. -678тыс.руб., 2020г.-677тыс.руб.

## **РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1 Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерская отчетность ООО «Гидрант» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора 52 от 27 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

Применяемая в 2022 году учетная политика сформирована в соответствии с основными допущениями, приведенными в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

### **2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3 План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4 Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### **2.5 События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

### РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Гидрант» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

#### 3.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Табл.1

## Наличие и движение нематериальных активов

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

## Наличие и движение результатов НИОКР

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

### 3.2 Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость равна и превышает 100000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Инвентарным объектом ОС признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020) Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта устанавливается в размере 10% от стоимости основного средства.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления износа и списания их на издержки производства линейным способом- исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, согласно (Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом директора организации.

В бухгалтерском учете несущественные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов учитываются в текущих расходах. Несущественные затраты- это суммы, не превышающие 10% от первоначальной стоимости объекта.

Бывшее в эксплуатации основное средство принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, организация самостоятельно устанавливает срок полезного использования (СПИ) (Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. ). При наличии у объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

*Объекты стоимостью до 100000 рублей за единицу учитываются на счете 10 как ТМЦ и списываются для целей бухгалтерского учета на затраты на производство.*

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость). Эти объекты учитываются на счете 03.

В ООО «Гидрант» основные средства представлены помещениями, машинами и оборудованием, транспортными средствами. С 1 января 2017 года в силу вступила новая классификация основных средств, утвержденная вышеуказанным постановлением Правительства №640, в соответствии с которой формирование сроков полезного использования по амортизационным группам определяется в зависимости от кодов (ОКОФ).

Амортизационные группы:

1. Первая группа — все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
  - Машины и оборудование
2. Вторая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
  - Насаждения многолетние
3. Третья группа — имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
4. Четвертая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
  - Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
  - Скот рабочий
  - Насаждения многолетние
5. Пятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
  - Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
  - Основные средства, не включенные в другие группировки
6. Шестая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Жилища
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
  - Насаждения многолетние

7. Седьмая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
- Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Средства транспортные
  - Насаждения многолетние
  - Основные средства, не включенные в другие группировки
8. Восьмая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
- Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Транспортные средства
  - Инвентарь производственный и хозяйственный
9. Девятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
- Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Машины и оборудование
  - Транспортные средства
10. Десятая группа — имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно
- Здания
  - Сооружения и передаточные устройства
  - Жилища
  - Машины и оборудование
  - Транспортные средства
  - Насаждения многолетние

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Таблица 2. Основные средства

Наименование показателя	Код	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	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	37 661	(14 760)	-	(2 366)	2 366	(2 174)	-	-	34 861	(14 567)
	5210	за 2021г.	35 635	(12 604)	2 026	-	-	(2 156)	-	-	37 661	(14 760)
в том числе:												
Земельные участки	5201	за 2022г.	1 728	-	-	-	-	-	-	-	1 728	-
	5211	за 2021г.	1 728	-	-	-	-	-	-	-	1 728	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	(4 255)	-	-	-	(1 145)	-	-	-	(5 024)
	5230	за 2021г.	101	(3 564)	-	(101)	63	(754)	-	-	-	(4 255)
в том числе:												
Машин и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	-	(2 123)	-	-	-	(433)	-	-	-	(2 227)
	5231	за 2021г.	101	(1 666)	-	(101)	63	(521)	-	-	-	(2 123)

**Табл.3 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.	29	-	(29)	-	
	5250	за 2021г.	29	2 026	-	(2 026)	
в том числе:	5241	за 2022г.	29	-	29	-	
	5251	за 2021г.	29	-	-	29	
электрокотел, насос-газовое оборудование (расходы)							

**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	128	128	128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	7 771	8 205	6 179
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	1 728	1 728	1 728
	5288	-	-	-

Объектом аренды ООО «Гидрант» являются производственные помещения.

### 3.3 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости - по сумме фактических затрат организации на приобретение или создание (включая услуги доставки) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). (п. 10, 11 ФСБУ 5/2019). Стоимость МПЗ отражается без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых поставщиком. (п. 17 ФСБУ 5/2019) В случае приобретения МПЗ с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсрочке отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019) В случае приобретения МПЗ на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учёту в оценке, предусмотренной в договоре.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учёту.

Отпуск материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019)  
Для синтетического учета материалов используется счет 10 «Материалы».

Канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учёту в качестве активов (счет 10.6) с последующим отнесением на затраты. (ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008)

Управленческие расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, используется метод «Директ-костинг», списывается счет 26 «Общехозяйственные расходы» на субсчет 90-8 «Управленческие расходы». Резерв под обесценивание запасов не создается. (п.32.ФСБУ5/2019).

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективным методом — требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. (п. 47 ФСБУ 5/2019)

Стоимость специальной и форменной одежды погашается пропорционально сроку ее использования работниками.

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.



### 3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5. 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поташение	выбыло		перевод из кредитской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
								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	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	54 432	(22 398)	69 283	-	(24 333)	-	(13 218)	-	-	99 381	-	(22 210)	-	-
	5530	за 2021г.	49 145	(23 220)	23 284	-	(18 011)	-	(11 490)	14	-	54 432	-	(22 398)	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	16 282	(398)	11 890	-	(16 230)	-	(13 218)	-	-	11 941	-	(210)	-	-
	5531	за 2021г.	12 225	(1 220)	13 452	-	(9 396)	-	(11 490)	-	-	16 282	-	(398)	-	-

Авансы выданные	5512	за 2022г.	7 794	-	54 952	-	(6 611)	-	-	-	56 135	-
	5532	за 2021г.	3 722	-	7 480	-	(3 408)	-	-	-	7 794	-
Прочая	5513	за 2022г.	30 357	(22 000)	2 440	-	(1 492)	-	-	-	31 305	(22 000)
	5533	за 2021г.	33 197	(22 000)	2 352	-	(5 207)	-	(56) 14	-	30 357	(22 000)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	54 432	(22 398)	69 283	-	(24 333)	-	(13 218)	-	99 381	(22 210)
	5520	за 2021г.	49 145	(23 220)	23 284	-	(18 011)	-	(11 490) 14	-	54 432	(22 398)

**Табл.6 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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	3	3	30	30	36	36	36	36	
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3	3	30	30	36	36	36	36	
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Табл.7 Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	5	11	78
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	5	11	78
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

**Табл.8 Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	13 326	10 630	-	(9 358)	-	-	-	-	14 598
	5580	за 2021г.	13 497	9 660	1	(9 846)	-	-	-	-	13 326
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 836	132	-	(3 746)	-	-	-	-	222
	5581	за 2021г.	1 639	2 559	-	(375)	-	-	-	13	3 836
авансы полученные	5562	за 2022г.	5 607	8 707	-	(5 547)	-	-	-	-	8 767
	5582	за 2021г.	3 211	5 530	-	(3 134)	-	-	-	-	5 607
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 877	1 792	-	(64)	-	-	-	-	5 605
	5583	за 2021г.	2 328	1 571	1	(24)	-	-	-	1	3 877
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	6 308	-	-	(6 308)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5	-	-	(2)	-	-	-	-	3

5586	за 2021г.	11	-	-	(6)	-	-	-	5
5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-
5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-
5550	за 2022г.	13 326	10 630	-	(9 358)	-	X	-	14 598
5570	за 2021г.	13 497	9 660	1	(9 846)	-	X	14	13 326
Итого									

**Резерв по сомнительным долгам на 31.12.22 г.**

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агентство пожарной безопасности ООО Красноярск	0,90		0,90			
АПТВ ГРУППА КОМПАНИЙ ООО НОВ	0,20		0,20	0,40	0,40	0,40
Аэропорт Рошино АО			41 810,50	41 810,50		
АЭРОПОРТ ТОМСК ООО			65 157,00	65 157,00		
Ватная фабрика Чебоксары	2 640,00		2 640,00			
Вахруши-литобувь			422 176,86	422 176,86		
ВДПО КОО Курск	0,10		0,10	0,10		0,10
Волжский текстиль 21 ООО	6 080,00		6 080,00	6 080,00		6 080,00
ГРУППА КОМПАНИЙ АПТВ ООО				0,60		0,60
Дорнод Газар Компания			2 876 500,00	2 876 500,00		
ИП БЕЛУХА АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ ИИН 800401301075 основной	0,92		1,84	0,92		
Кадотекс-2000		336 557,50	336 557,50			
Конаковская ГРЭС Филиал ПАО «Энел Россия»			366 534,00	366 534,00		
КОНДАНЕФТЬ АО "НК "			673 920,00	673 920,00		
Логистик-Центр ООО Норильск			2 745 976,80	2 876 956,80		130 980,00
НИЖЕГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ КБ "ЕВРОТРАСТ" (ЗАО)	22 000 000,00					22 000 000,00
ННК-ПРИМОРНЕФТЕПРОДУКТ АО			783 996,00	783 996,00		
НОВАТЭК-ПУРОВСКИЙ ЗПК ООО			828 915,00	828 915,00		
ОПТТЕХСНАБ ООО	0,60		0,90	0,30		
ПУРНЕФТЕПЕРЕРАБОТКА ООО			177 000,00	177 000,00		
СнабТехбалТ ООО	0,87		0,87	0,87		0,87
Стройцентр ООО	40,00		40,00	88,00		88,00
ТЕХНОЦЕНТР ООО ТД	0,60		0,60			

Тольяттиазот ПАО Тольятти		228 780,00	228 780,00	
ТОО ПОЖНЕФТЕХИМ	0,75	0,75	0,75	0,75
Транснефть-Дальний Восток"		994 371,77	994 371,77	
ТРАНСНЕФТЬ-ЗАПАДНАЯ СИБИРЬ АО		896,93	896,93	
УралПожтехника АО Миасс		31 120,95	62 241,90	31 120,95
Фабитекс НПФ ООО Иваново		1 079 682,13	1 079 682,13	
ФАКЕЛ-СПЕЦДЕЖДА ООО	2 995,20	2 995,20	2 995,20	2 995,20
ЦПБ-С ООО		441 035,56	441 035,56	
Чебоксарская ватная фабрика ОАО		18 268,20	43 658,28	25 390,08
Чувавтормет	0,06	0,06	0,06	0,06
ЩИТ ГК АО		2,00	2,00	
Элимс ООО		36,00	36,00	
Элиот ЗАО С-Пб		1 043 177,80	1 043 177,80	
ЮГТЕХМОНТАЖ ППР ООО	13 000,00	13 000,00	13 000,00	13 000,00
Яхтинг	36 985,40	36 985,40		
<b>Итого</b>	<b>22 398 303,10</b>	<b>13 217 661,82</b>	<b>13 029 015,73</b>	<b>22 209 657,01</b>

### 3.5 Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением

инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договору займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита). ООО «Гидрант» в течение 2022г. займы не получало, не выдавало.

### **3.6 Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **3.7 Резервы под оценочные обязательства**

Оценочный резерв в виде расходов на резерв предстоящих отпусков на 31.12.22г составил 1681992,00руб.

Регистр уточнения суммы резерва на отпуска по состоянию на 31.12.22г.

	кол-во человек	зарплата без отпусковых за 12 месяцев	Кол-во дней не отпущенного отпуска на 31.12.22г.
Осн.производство	44	17174931,63	611
вспомогательное производство	7	2010562,35	77
АУП	15	6538539,13	476
<b>Итого</b>	<b>66</b>	<b>25724033,11</b>	<b>1164</b>

Средняя ежедневная зарплата	1109
Сумма среднедневной оплаты труда с начисленным и взносами 30,4%	1446
Сумма резерва на оплату отпусков на 31.12.22г.	1681992

Гл. бухгалтер  Никитина Н.В.

## Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 777	2 016	(2 112)	-	1 682

### 3.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### 3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчета о движении денежных средств классифицированы как финансовые вложения, так как ООО «Гидрант» может свободно распоряжаться указанными денежными средствами только в пределах оговоренной договором суммы.

**Таблица 9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства – всего, тыс.руб	175722	128445	49211
в том числе: Текущие счета в банках			
Текущие счета в банках	175722	128445	49211
Касса	-	-	-

**Таблица 10. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		Текущей	На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная стоимость	выбыло (погашено)	начисление процентов		
Долгосрочные - всего	5301 за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311 за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302 за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312 за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305 за 2021г.	165000	1473500	-	1542000	165000	96500	165000
	5315 за 2022г.	96500	151000	-	230500	96500	17000	96500
в том числе:	5306 за 2021г.	165000	1473500	-	1542000	165000	96500	165000
	5316 за 2022г.	96500	151000	-	230500	96500	17000	96500
Финансовых вложений - итого	5300 за 2021г.	165000	1473500	-	1542000	165000	96500	165000
	5310 за 2022г.	96500	151000	-	230500	96500	17000	96500

### 3.10 Финансовые результаты

#### 3.10.1. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

**Таблица 11. Состав доходов**

**Регистр учета доходов текущего периода**

Налогоплательщик ООО "Гидрант"  
ИНН 2129028447 /213001001  
период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года

Дата операции	Виды дохода	Наименование объекта	Сумма с НДС		в том числе		Сумма НДС	Сумма без НДС
			доходы от реализации	в том числе	не облагаем. НДС	облагаемые НДС		
2022 год	доходы от реализации	в том числе						
	в том числе	собственная продукция	463 093 397,68		94 559 571,20	368 533 826,48	61 422 304,41	401 671 093,27
		покупного товара	124 288 960,29		0,00	124 288 960,29	20 714 826,95	103 574 133,34
		сч91(реп.материалов)	1 859 535,40		4 907,40	1 854 628,00	309 104,68	1 550 430,72
	внереализац. доходы	проценты банка,						
		курсовые разницы,	36 684 335,20					
	ц. доходы	прочие доходы сч91						
	<b>всего доходы от реализации</b>		<b>589 241 893,37</b>		<b>94 564 478,60</b>	<b>494 677 414,77</b>	<b>82 446 236,04</b>	<b>506 795 657,33</b>

Составила бухгалтер

Никитина Н.В.

Реализация сч90 без НДС

505 245 226,61

Реализация сч91 без НДС

1 550 430,72

внереализац. доходы

36 684 335,20

Регистр учета доходов текущего периода 2021г

Налогоплательщик  
ИНН 2129028447 /213001001  
ООО "Гидрант"  
период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года

Дата операции	Виды дохода	Наименование объекта	Сумма с НДС		в том числе		Сумма НДС	Сумма без НДС
			в том числе	в том числе	не облагаем. НДС	облагаемые НДС		
2021 год	доходы от реализации в том числе	собственная продукция покупного товара сч91(реп. материалов) проценты банка, курсовые разницы, прочие доходы сч91	374 502 885,53	31 000 061,28	343 502 824,25	57 250 470,71	317 252 414,82	
			87 381 460,37	0,00	87 381 460,37	14 563 577,16	72 817 883,21	
			1 651 168,07	17 268,80	1 633 899,27	272 316,56	1 378 851,51	
			18 546 079,74					
<b>всего доходов от реализации</b>			<b>463 535 513,97</b>	<b>17 268,80</b>	<b>432 518 183,89</b>	<b>72 086 364,43</b>	<b>391 449 149,54</b>	

Составила бухгалтер

Никитина Н.В.

Реализация сч90 без НДС

390 070 298,03

Реализация сч91 без НДС

1 378 851,51

внереализац. доходы

18 546 079,74

### 3.10.2 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в составе косвенных расходов и учитываются при определении финансового результата деятельности Общества.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

**Таблица 12. Состав расходов по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	319676	181011
Затраты на оплату труда	29612	27094
Отчисления на социальные нужды	6124	5704
Амортизация	3244	2894
Прочие затраты	24621	95518
<b>Итого:</b>	<b>383277</b>	<b>312221</b>

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

**Таблица 13. Состав прочих расходов**

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость материалов	1046	1348
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3	30
Расходы по оплате банковских услуг, курсовые разницы	4179	2509
Пени по договорам, компенсации, госпошлина, судебные расходы	62	957
Прочие	2824	261
Резерв по сомнительным долгам	13029	10668
<b>Итого:</b>	<b>21143</b>	<b>15773</b>

### 3.11 Курсы валют

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Доллар 70,3375 на 31 декабря 2022 года, 73,8757 на 31 декабря 2020 года, 74,2926 на 31 декабря 2021 года.  
Евро: 75,6553 на 31 декабря 2022 года, 90,6824 на 31 декабря 2020 года, 84,0695 на 31 декабря 2021 года.  
CNY: 9,89492 на 31 декабря 2022 года.



*Handwritten signature in blue ink.*

Матвеев Н.С.

*Handwritten signature in blue ink.*

Никитина Н.В.

Директор ООО «Гидрант»  
Главный бухгалтер ООО «Гидрант»

15 марта 2023 года