

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГАЗОБЕТОН СК»
за январь-декабрь 2022 год.**

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью «ГАЗОБЕТОН СК». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ГАЗОБЕТОН СК».

Юридический адрес Общества – 192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.13, лит.А, пом.43.

Местонахождение и почтовый адрес Общества - 192289, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.13, лит.А, пом.43.

Дата создания Общества – 26.01.2016 г. (Решение межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу № 1167847066353). С 25 мая 2022г. учредителями Общества являются:

Белик Ирина Григорьевна ИНН 233604717584. Размер доли - 50%,

Долгополова Надежда Константиновна ИНН 78612084783. Размер доли - 50%.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.21 г. составляет 10 000,00 руб. Добавочный капитал 5 000,00 руб. (взносы учредителя на расчетный счет от 19.12.16г.)

Основными видами деятельности Общества являются:

- 23.61 производство изделий из бетона для использования в строительстве

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Генеральный директор

Общества – Губский Николай Федорович (Решение единственного участника № 1/2017 от 31.03.2017 г.)

Контрольные органы Обществом не избирались.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 75 человек. Среднесписочная численность за 2022 год – 75 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не имелось. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

Учетная политика на 2023 год утверждена Приказом №46 от 29.12.2022 г. Изменений в учете не предусмотрено.

В 2022 году не было изменений в учете, связанных с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам. Все корректировочные проводки, в связи с переходом на ФСБУ/6/2020, 26/2020, 25/2018, сделаны по состоянию на 01.01.2022 года в межотчетный период.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

Обществом применены следующие положения: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и

(или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон. — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности принятые при формировании учетной политики.

3.1. Доходы и расходы

Доходы от основных видов деятельности, признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

3.2. Основные средства

Основные средства и Капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

–имеет материально-вещественную форму;

–предназначен для использования организацией Общества в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

–предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

–способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общества ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

— не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

— не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвентичный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общества получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Сраведливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации. Не подлежат амортизации:

— основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);

— используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

— не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, оставшихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
– сумма амортизации объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение.
Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не

зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.
Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

а) Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в таблице 1 «Основные средства».

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

б) балансовая стоимость амортизируемых основных средств;

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в таблице 1 «Основные средства».

Таблица 1. Основные средства

1. Наличие и движение основных средств	
На начало года	Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	29 022	(8 747)	155 389	-	-	(16 296)	-	-	-	184 411	(25 043)
	5210	за 2021г.	28 232	(6 168)	2 085	(461)	87	(3 019)	-	-	-	29 855	(9 100)
в том числе:													
Земельные участки	5201	за 2022г.	12 185	-	5 242	-	-	-	-	-	-	17 426	-
	5211	за 2021г.	12 185	-	-	-	-	-	-	-	-	12 185	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	12 253	(5 337)	150 147	-	-	(15 423)	-	-	-	162 400	(20 761)
	5212	за 2021г.	11 414	(3 626)	2 085	(461)	87	(2 123)	-	-	-	13 037	(5 662)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	532	(288)	-	-	-	(75)	-	-	-	532	(363)
	5213	за 2021г.	532	(213)	-	-	-	(75)	-	-	-	532	(288)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	4 052	(3 122)	-	-	-	(797)	-	-	-	4 052	(3 920)
	5214	за 2021г.	4 052	(2 325)	-	-	-	(797)	-	-	-	4 052	(3 122)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	49	(4)	-	-	-	(24)	-	-	-	49	(28)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	162 319	-	(155 389)	6 930
	5250	за 2021г.	461	1 623	-	(2 085)	-
в том числе:							
Трансформаторная подстанция	5241	за 2022г.	-	5 535	-	-	5 535

Сервер Supermicro SuperServer 4U 740P-TRT Intel Xeon 3000/39M S4169 GOLD 6354/1DP	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5242	за 2022г.	-	1 230	-	-	-	-	1 230
Источник бесперебойного питания Eaton9sx 2000i 1800Вт 2000ВА	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5243	за 2022г.	-	67	-	-	-	-	67
Поруччик САТ 924Gz	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5244	за 2022г.	-	97	-	-	-	-	97
Система пожарной безопасности	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5245	за 2022г.	-	125	-	-	-	-	125
Система видеонаблюдения ГБСК	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5246	за 2022г.	-	188	-	-	-	-	188
Кап.ремонт производственного оборудования	5256	за 2021г.	-	65	-	-	-	-	65
	5247	за 2022г.	-	14 835	-	-	-	-	14 835
Асфальтированное покрытие	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5248	за 2022г.	-	5 242	-	-	-	-	5 242
Автоматизированная линия по производству газобетонных блоков автоглавного твердения	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5249	за 2022г.	-	135 000	-	-	-	-	135 000
Винтовая компрессорная станция	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Камера климатическая CM-30/100-1000ТВХ		за 2021г.	461	-	-	-	-	-	(461)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Пулшка тепловая Вилл ВНДН-80		за 2021г.	-	1 099	-	-	-	-	1 099
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Сплит система Tosot T12H-SpN/I/T12H-SpN/O		за 2021г.	-	147	-	-	-	-	147
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Ультразвуковая ванна 22л "Сапфир" ТПЦ		за 2021г.	-	43	-	-	-	-	43
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения и управление эвакуацией людей (АПС и СОУЭ)		за 2021г.	-	57	-	-	-	-	57
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	212	-	-	-	-	212
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	(212)

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	5 554	12
в том числе:			

Земельный участок Грузовой 13 Лигт Л уч 1 (восточнее дома 13) площадь 7360м2 кад.
78:13:7469:71 ГВСК

Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения и управление эвакуацией людей (АПС и СОУЭ)	5261	5 242	-
Система видеонаблюдения инв номер БП-000359	5262	125	-
Система видеонаблюдения ГВСК4	5263	188	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5264	-	12
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые 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 (заполн и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	17 426	12 666	12 185
	5288	-	-	-

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости - на 01.01.2022 г. и на 31.12.2022 отсутствуют.
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: отсутствуют. Объекты недвижимости находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

в) результат переоценки основных средств: включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

г) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде – отсутствует. Переоценка основных средств не проводилась.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

- д) результат обеспечения основных средств и восстановления обеспечения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не установлен;
- е) сумма обеспечения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует;
- ж) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствует;
- з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствует;
- и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует;
- к) способы оценки основных средств (по группам): способ оценки по первоначальной стоимости – по всем группам учета ОС п. 13 ФСБУ 6/2020.
- л) элементы амортизации основных средств и их изменения (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации):

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.
Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2022г. - равна нулю, в связи с тем что:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
- о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обеспечением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен альтернативный (упрощенный) способ перехода. Были изменены входящие остатки по состоянию на 01.01.2022 года. Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (менее 100 000 рублей) были переведены из состава основных средств в состав малопценных основных средств и учитываются за балансом. По основным средствам стоимостью свыше 100 000 рублей были пересмотрены сроки полезного использования с помощью технических специалистов в соответствии с Распоряжением №56 от 30.12.2022 г. Произведен

пропорциональный пересчет накопленной амортизации объекта пересмотренным сроком полезного использования объектов основных средств.

Корректировка накопленной амортизации была сделана через 84 счет «Нераспределенная прибыль». Были сделаны следующие корректировки в учете:

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в таблице 1 «Основные средства». 3.3. материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам) МПЗ. Материально-производственные запасы, переданные в залог отсутствуют.

Согласно ФСБУ 5/2019, организация приняла решение применить стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация приняла решение последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных в бухгалтерского учета. При этом, исходя из ПБУ 1/2008, в отношении объектов, которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

В случае обеспечения запасов организация создает резерв под обеспечение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оценивались после признания на отчетную дату. Отчетной датой являлась дата, на которую составлялась бухгалтерская (финансовая) отчетность – последний календарный день отчетного периода. (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ). Таким образом, проверка запасов на обеспечение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день квартала. В результате проверки (тестирования) наличие обеспечения запасов не выявлено, соответственно, резерв под обеспечение запасов не создан.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оценивались после признания на отчетную дату. Проверка запасов на обеспечение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составлялась бухгалтерская отчетность - квартал. Запасы организации оценивались по **наименьшей** из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В результате проверки запасов на обеспечение - не выявлены запасы, имеющие признаки обеспечения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

3.4 Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.5 Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не оплаченных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

3.6 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Объекты учета, полученные в аренду классифицированы в учете организации в качестве операционной аренды.
Согласно п. 45 ФСБУ 25/2018 Организация с учетом уровня существенности 5% раскрывает следующую информацию:

а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – получение имущества в аренду с использованием объектов в основной деятельности;

б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – отсутствуют по условиям договоров;

в) основание и порядок расчета процентной ставки – не применяется;

г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - не использовались;

д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют;

е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - отсутствуют;

ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - отсутствуют;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использовать объект по прямому назначению (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - отсутствуют;

и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.
Согласно п. 46 ФСБУ 25/2018 с учетом уровня существенности 5% раскрывается следующая информация:

а) использование арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется:

п. 11 ФСБУ 25/2018 применяется в отношении договоров аренды: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Характер договоров аренды: аренда объектов недвижимости под офис и производственные цели.

б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию, отсутствует;

в) расходы и будущие арендные платежи арендатора, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;

- расходы и будущие арендные платежи, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018 относящиеся к договорам аренды со сроком аренды более 12 месяцев - отсутствуют

г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - отсутствуют;

д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не пересматривалась.

4. Дочерние и зависимые общества.

Дочерних и зависимых обществ ООО «ГАЗОВЕГОН СК» не имеет.

5. Информация об оценочных резервах, наличие их на начало и конец отчетного периода.

Остаток резерва на отпуска на начало года составляет 3 044тыс.руб. В отчетном периоде создан резерв расходов на отпуска в сумме 8 421тыс.руб., погашено 10 897тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 г. резерв предстоящих отпусков составляет 567тыс.руб.

6. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г.– 98 317 тыс.руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 78 155 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 12 273 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам – 8 089.руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс.руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г.– 78 758 тыс.руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 8 723 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 38 515 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам – 28 497тыс.руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 2 986 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс.руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 37 тыс.руб.

Крупнейшими кредиторами являются следующие контрагенты:

Расчеты с поставщиками сч. 60.01:

ИП Крупник Л.А. - 75 000тыс руб., ОАО «ГОЛОВНОЙ ЗАВОД» - 1 101тыс.руб, АО «ТРАНС-ЦЕМ» - 737,5тыс.руб., ООО «ЮНИКОМ» 551 тыс.руб., АО «ЭКОПРОМ» 331 тыс.руб.

Расчеты с покупателями сч.62.02:

ООО «КЛАВКА ГРУПП» - 9 008тыс.руб, ООО «ВЕЛЕС» 2 480тыс.руб. АО «ТРАНС-ЦЕМ» 1 014тыс.руб, ООО «ГОП ХАУС» 621 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г.– 86 375 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками–6 551тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 6 307 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 15 638 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 33 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 57 846 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г.– 33 644 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками– 11 536 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 17 323 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 0 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 49 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 736 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами являются следующие контрагенты:

Расчеты с поставщиками сч.60.02:

ООО «ПРОМДИЛОГ» 2 959тыс.руб., ООО «ЭНЕРГОПРОМТАР» 1 291тыс.руб., ООО ИК "ПРОМПРИВОД" 375тыс.руб., ООО "ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" 369 тыс.руб.

Расчеты с покупателями с покупателями сч.62.01:

ООО "СТУ "ПЕТРОВИЧ" – 3 867 тыс.руб., ООО "СТРОЙКРАФТ" – 2 751тыс.руб., АО "ЭН-СИСТЕМС" 358 тыс.руб.

7. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности), прочих доходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
1	Выручка от продаж	813 642
2	Прочие доходы	4 301

Порядок признания выручки – метод начисления.

8. Информация о составе затрат на производство, прочих расходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж	458 477
2	Управленческие расходы	33 367
3	Прочие расходы	1 450

Состав затрат на производство раскрыт в Таблице 2. Коммерческие затраты отсутствуют.
В состав прочих расходов входят: банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

Таблица 2. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	за 2022г.
Материальные затраты	306 623
Расходы на оплату труда	91 477
Отчисления на социальные нужды	16 250
Амортизация	16 296
Прочие затраты	27 831
Итого по элементам	458 477
Фактическая себестоимость проданных товаров	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	458 477

9. Информация по займам и кредитам, финансовым вложениям.

По состоянию на 31.12.2022 г. нет долгосрочных займов.

В состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 входят денежные займы в сумме 134 509 тыс. руб. Проценты, по предоставленным займам составляют 1 418 тыс. руб. Оценка по дисконтированной стоимости предоставленных денежных займов не проводилась.

11. Информации о событиях после отчетной даты и основных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности организации. События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и основные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

Руководство Общества определило, что эпидемия COVID-19 является не корректирующим событием, не оказывающим прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества. Факторы неопределенности в отношении продолжения Обществу деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с реализацией продукции, предоставлением услуг и российским предпринятием.

Реализуя продукцию на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что эпидемия коронавируса, волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими и военными конфликтами в настоящее время не может быть оценен организацией.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

11. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

12. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

13. Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в отчетном периоде с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

14. Сведения об аффилированных лицах, связанных сторонах.

Связанными сторонами являются: Учредители Белик Ирина Григорьевна, Долгополова Надежда Константиновна, генеральный директор Губский Николай Федорович.

Генеральному директору ООО «ГАЗОБЕТОН СК» выплачивалась заработная плата – задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2022 отсутствует. Сумма выплаченной заработной платы за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составляет 14 303 тыс.руб., в том числе оплачиваемый отпуск 1 371 тыс. руб.

Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора составляет 2 591 тыс. руб. Оплата организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в пользу основного управленческого персонала не проводилась.

Конечным бенефициаром Общества является: Белик Ирина Григорьевна, гражданин РФ, ИНН 233604717584, гр. России. Долгополова Надежда Константиновна, ИНН 780612084783, гр. России.

15. Сведения о государственной помощи.

Государственную помощь в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. Общество не получало.

16. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат ООО «ГАЗОБЕТОН СК», полученный за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. составил 339 344 тыс. руб. Финансовый результат (Чистая прибыль) по итогам отчетного периода равна 271 297тыс. руб.

Генеральный директор
ООО "ГАЗОБЕТОН СК"
09 февраля 2023 г.

Губский Н.Ф.

