Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО "Моспромстройматериалы-Вятка" ИНН 4345089335 КПП 434501001 (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

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 _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ООО «Вятка-Аквалаудит» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			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	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	151 687	(97 225)	8 821	(861)	688	(10 891)	(31 349)	-	-	159 647	(138 777)
	5210	за 2021г.	156 649	(106 954)	896	(1 111)	852	(5 824)	-	(4 748)	14 701	151 687	(97 225)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	6 583	(5 376)	-	-	-	(471)	-	-	-	6 583	(5 846)
	5211	за 2021г.	6 689	(5 040)	56	(15)	15	(439)	-	(148)	88	6 583	(5 376)
Здания	5202	за 2022г.	66 979	(34 062)	-	-	-	(2 812)	(30 105)	-	-	66 979	(66 979)
	5212	за 2021г.	67 180	(32 680)	-	(201)	201	(2 587)	-	-	1 003	66 979	(34 062)
Земельные участки	5203	за 2022г.	1 244	-	-	-	-	-	(1 244)	-	-	1 244	(1 244)
	5213	за 2021г.	1 244	-	-	-	-	-	-	-	-	1 244	-
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	111	(76)	-	-	-	(18)	-	-	-	111	(93)
	5214	за 2021г.	600	(600)	-	(136)	136	-	-	(353)	388	111	(76)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	231	(198)	-	-	-	(16)	-	-	-	231	(214)
	5215	за 2021г.	570	(535)	-	(20)	20	(13)	-	(319)	330	231	(198)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022г.	46 029	(35 458)	8 821	(861)	688	(4 910)	-	-	-	53 989	(39 680)
	5216	за 2021г.	48 966	(43 874)	840	(658)	399	(1 431)	-	(3 119)	9 448	46 029	(35 458)
Сооружения	5207	за 2022г.	16 629	(12 003)	-	-	-	(1 028)	-	-	-	16 629	(13 030)
	5217	за 2021г.	16 908	(12 767)	-	-	-	(527)	-	(279)	1 292	16 629	(12 003)
Транспортные средства	5208	за 2022г.	13 880	(10 053)	-	-	-	(1 636)	-	-	-	13 880	(11 689)
	5218	за 2021г.	14 492	(11 458)	-	(80)	80	(827)	-	(531)	2 151	13 880	(10 053)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

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.	9 535	3 210	-	(8 821)	3 924
	5250	за 2021г.	3 727	6 725	(22)	(896)	9 535
в том числе: Сортировка круглой древесины (участок)	5241	за 2022г.	3 655	-	-	-	3 655
	5251	за 2021г.	3 655	-	-	-	3 655

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	220	-
в том числе: Фильтр рукавный ФРИ-32	5261	220	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

ООО «Вятка-Аквадевелопмент»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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	9 787	10 927	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 418	1 646	8 035
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	259
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	43 630	(2 089)	41 541	1 223 160	(1 171 742)	660	(20 369)	X	95 049	(21 797)	73 252
	5420	за 2021г.	15 986	(2 285)	13 701	1 098 814	(1 071 170)	1 166	(970)	X	43 630	(2 089)	41 541
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	25 760	(1 547)	24 213	437 375	(430 433)	481	(4 878)	-	32 702	(5 943)	26 759
	5421	за 2021г.	7 689	(1 493)	6 196	415 810	(397 739)	776	(830)	-	25 760	(1 547)	24 213
Готовая продукция	5402	за 2022г.	10 273	(343)	9 930	209 827	(162 720)	165	(15 491)	-	57 380	(15 668)	41 712
	5422	за 2021г.	2 166	(292)	1 874	189 896	(181 789)	89	(140)	-	10 273	(343)	9 930
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	199	(199)	-	24 819	(24 832)	14	-	-	185	(185)	-
	5423	за 2021г.	500	(500)	-	73	(374)	301	-	-	199	(199)	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	7 398	-	7 398	534 788	(537 405)	-	-	-	4 781	-	4 781
	5425	за 2021г.	5 631	-	5 631	482 755	(480 988)	-	-	-	7 398	-	7 398
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	16 054	(16 054)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	10 280	(10 280)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Вятка-Аквазмаутинг»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ (подпись) Житлухин Алексей Леонидович (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ООО «Вятка-Аналитаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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	
					поступление		выбыло							
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
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.	4 745	(4 365)	344 264	-	(332 325)	(3)	(1 848)	-	-	-	14 833	(6 213)
	5530	за 2021г.	10 205	(4 708)	347 642	-	(353 101)	-	343	-	-	-	4 745	(4 365)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	4 382	(4 365)	299 510	-	(287 676)	-	(1 848)	-	-	-	14 368	(6 213)
	5531	за 2021г.	6 112	(4 708)	285 166	-	(286 896)	-	343	-	-	-	4 382	(4 365)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	133	-	42 424	-	(42 397)	-	-	-	-	-	160	-
	5532	за 2021г.	3 756	-	59 474	-	(63 097)	-	-	-	-	-	133	-
Прочая	5513	за 2022г.	230	-	2 330	-	(2 252)	(3)	-	-	-	-	305	-
	5533	за 2021г.	336	-	3 002	-	(3 108)	-	-	-	-	-	230	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	4 745	(4 365)	344 264	-	(332 325)	(3)	(1 848)	X	-	-	14 833	(6 213)
	5520	за 2021г.	10 205	(4 708)	347 642	-	(353 101)	-	343	X	-	-	4 745	(4 365)

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 33

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	6 645	432	4 488	123	4 819	111
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	6 599	386	4 365	-	4 713	5
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3	3	20	20	22	22
прочая	5543	43	43	103	103	84	84
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	144 127	471 539	-	(458 396)	(5)	-	X	X	-
	5580	за 2021г.	137 527	500 523	-	(493 427)	(496)	-	-	-	157 265
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	18 645	204 270	-	(195 938)	-	-	-	-	144 127
	5581	за 2021г.	18 854	173 231	-	(173 440)	-	-	-	-	26 978
авансы полученные	5562	за 2022г.	4 463	157 154	-	(160 092)	(3)	-	-	-	18 645
	5582	за 2021г.	1 669	219 233	-	(216 437)	(2)	-	-	-	1 523
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 295	53 377	-	(43 491)	-	-	-	-	4 463
	5583	за 2021г.	5 216	58 790	-	(54 711)	-	-	-	-	19 181
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	9 295
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	109 563	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	109 563	-	-	-	-	-	-	-	109 563
прочая	5566	за 2022г.	115	1 698	-	(1 790)	(3)	-	-	-	109 563
	5586	за 2021г.	547	945	-	(883)	(494)	-	-	-	21
Расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2022г.	2 046	55 039	-	(57 085)	-	-	X	X	115
	5587	за 2021г.	1 678	48 324	-	(47 956)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	144 127	471 539	-	(458 396)	(5)	X	-	-	2 046
	5570	за 2021г.	137 527	500 523	-	(493 427)	(496)	X	-	-	157 265
											144 127

ООО «Аудиторское заключение»

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	124 675	124 684	125 161
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	15 112	15 121	15 598
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
займы	5594	109 563	109 563	109 563

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ООО «Вятка-Аналитик» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ стр.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	124 669	123 263
Расходы на оплату труда	5620	56 109	48 194
Отчисления на социальные нужды	5630	17 284	15 235
Амортизация	5640	12 031	5 824
Прочие затраты	5650	27 322	26 167
Итого по элементам	5660	237 415	218 683
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	24 819	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(44 476)	(9 823)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	217 758	208 860

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

ООО «ВятГАКадемАудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр.

Руководитель _____ (подпись) Житлухин Алексей Леонидович (расшифровка подписи)

26 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	2 522	6 774	(7 198)	-	2 098
в том числе: резервы предстоящих отпускных выплат	5701	2 522	6 774	(7 198)	-	2 098

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович

(подпись) (расшифровка подписи)

26 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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	990		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	990		-	
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	-	-	-	-

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 39

Руководитель _____ Житлухин Алексей Леонидович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 января 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Моспромстройматериалы-Вятка» (далее «Общество») в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

- производство деревянных клееных изделий;
- лесозаготовка.

Общество имеет лицензию:

№ 0-0000435 от 19.05.2020г., выданную Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор), на работы по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов в подкарантинной продукции или на (в) подкарантинных объектах термическим методом с роком действия «бессрочно».

Численность персонала Общества по состоянию за 2022 г. составила 137 человек (за 2021 г. – 143 человек).

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют на 31.12.22 г., установленные ЦБ РФ:

1 доллар – 70,3375 руб.,

1 евро – 75,6553 руб.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 10

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

В отчетном году переоценки основных средств не производилось.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам стоимостью не более 100000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

6. Незавершенное строительство

До окончания работ по строительству объектов учет затрат по их возведению ведется на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» и составляет незавершенное строительство. В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией. Учет ведется по следующей структуре расходов:

а) строительные работы;

б) работы по монтажу оборудования;

в) приобретение оборудования, сданного в монтаж;

г) приобретение оборудования, не требующего монтажа; инструмента и инвентаря; оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;

д) прочие капитальные затраты;

е) затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

9. Незавершенное производство и готовая продукция

Затраты на производство продукции собираются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах.

Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по прямым затратам.

Методика распределения прямых затрат между НЗП и готовой продукцией рассчитывается для каждого производственного подразделения.

Выпуск готовой продукции отражается без применения счета 40.

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 11

10. Товары для перепродажи

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

Аналитический учет товаров, предназначенных для продажи в оптовой торговле, ведется по покупной цене без НДС. Оценка товаров при их реализации (выбытии) производится по средней стоимости единицы товара.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (плата за проект освоения лесов), отражены в отчетности как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

14. Кредиты и займы полученные

Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам кредитных договоров, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств (расходы по исследованию рынка кредитных услуг, юридические и консультационные услуги, оплата регистрационных сборов, расходы по проведению экспертиз, оплата нотариальных услуг и т.п.) отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

15. Резервы предстоящих расходов

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания любой дебиторской задолженности сомнительной. При формировании резерва имеющаяся кредиторская задолженность, по который отсутствуют документы подтверждающие право на проведение зачета взаимных требований, не учитывается. Общество придерживается правила: иметь большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Созданный резерв отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Общество создает резерв на оплату неиспользованных отпусков. Оценочное обязательство рассчитывается, исходя из сведений о количестве дней неиспользованного отпуска на конец месяца и средней заработной платы по каждому сотруднику, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Созданный резерв отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей по следующим принципам:

- по уникальным запасам резерв не создается;
- по специфическим запасам:

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 12

1. сопоставляется текущая чистая стоимость реализации и балансовая стоимость ТМЦ;

2. если балансовая стоимость ТМЦ выше чистой стоимости реализации, то резерв солздается на разницу между балансовой и чистой реализационной стоимостью.

- По неликвидным запасам — создается резерв в размер 100% балансовой стоимости группы ТМЦ (номенклатурного номера ТМЦ).
- По общим запасам:

определяется возрастная структура по группам ТМЦ (номенклатурным номерам ТМЦ). В зависимости от даты приобретения (выпуска) применяются следующие проценты обесценения запасов:

Запасы, находящиеся без движения в течение срока	Процент обесценения
До 3 месяцев	0%
От 3 до 6 месяцев	30%
От 6 месяцев до 1 года	60%
Свыше 1 года	100%

Созданный резерв учитывается на счете 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».

16. Инвестиционная деятельность

Инвестиционная деятельность не ведется.

17. Совместная деятельность

Совместная деятельность не ведется.

18. Признание доходов

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

19. Отражение денежных потоков

Денежные потоки организации отражены в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки, отраженные в отчете о движении денежных средств свернуто:

косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в строке 4129 ОДДС.

20. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с 2021 годом вносились изменения в связи с переходом с 01.01.2022г. на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018..

ООО «МПСМ-Вятка» в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 выбрало упрощенный ретроспективный вариант перехода на новый стандарт ФСБУ 6/2020.

ООО «МПСМ-Вятка» выбрало упрощенный ретроспективный вариант перехода на новый стандарт ФСБУ 25/2018 в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 13

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" без пересчета сравнительных показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п.49 ФСБУ 26/2020).

21. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные бухгалтерского баланса на начало 2022г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2021г. с учетом перехода на стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018:

(тыс.руб.)

Номер строки	Данные на 31.12.2021г.			Примечание
	До корректировки	После корректировки	Разница	
1150	55872	76752	20880	Первое применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
11501	44510	54462	9952	Первое применение ФСБУ 6/2020
11509	0	10927	10927	Первое применение ФСБУ 25/2018
1180	17190	17173	(17)	Корректировка ОНА в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1100	73062	93925	20863	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1600	161911	182774	20863	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1370	(63159)	(55212)	7947	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1300	12951	20898	7947	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1420	2311	4300	1989	Корректировка

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 14

				ОНО в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1450	0	10927	10927	Первое применение ФСБУ 25/2018
1400	2311	15227	12916	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
1700	161911	182774	20863	Корректировка в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

III. Раскрытие существенных показателей

1. Заемные средства

Расшифровка займов полученных

(тыс.руб.)

Наименование займодавца	№, дата договора	Ставка процентов на 31.12.2022г.	Сумма задолженности по займу	Сумма задолженности по процентам	Общая сумма задолженности
АО «Гипсобетон»	№ 530/05 Д-МПСМ от 15.09.05г.	0%	37 161	--	37 161
АО «Гипсобетон»	№ 603/06 Д-МПСМ от 02.10.06г.	0%	60 000	12 401	72 401

По состоянию на 31 декабря 2022г. задолженность по займам просроченная.

2. Уставный капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2022г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 1 доли, принадлежащей ПАО «Моспромстройматериалы».

3. Государственная помощь, субсидии, финансирование

В 2022 году Общество получило государственную помощь:

- Из федерального бюджета субсидия в целях компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции в сумме 935 тыс.руб.;
- Из бюджета Кировской области субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с организацией общественных работ.

4. Крупнейшие дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 45

5. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по отгрузке продукции, товаров, услуг. За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 25 107 тыс.руб. (2021 г. – 20 704 тыс.руб.).

Сумма налога на прибыль составила 2 194 тыс. руб. (2021 г. – 4 660 тыс.руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 366 тыс.руб. (2021 г. – 172 тыс.руб.). Указанные постоянные разницы связаны со следующими различиями в бухгалтерском и налоговом учетах:

- признание расходов, связанных с дополнительными выплатами и компенсациями сотрудникам,
- признание расходов в виде амортизации ППА;
- признание в бухгалтерском учете расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году:

(тыс.руб._

Остаток на 01.01.2022г.	17 173
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	10 289
Погашено в отчетном периоде в уменьшение налоговых платежей	(2 207)
Списано в отчетном периоде при выбытии активов, по которым были созданы	(85)
Пересчет отложенных налоговых активов прошлых лет	0
Остаток на 31.12.2022г.	25 170

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году:

(тыс.руб.)

Остаток на 01.01.2022г.	4 300
Создано в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	2 294
Уменьшено в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	(1 554)
Списано в отчетном периоде при выбытии активов, по которым были созданы	0
Пересчет отложенных налоговых обязательств прошлых лет	0
Остаток на 31.12.2022г.	5 040

6. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2022 году чрезвычайных обстоятельств не было.

7. Дивиденды

В 2022 году решение о выплате дивидендов не принималось, дивиденды не выплачивались.

8. Аффилированные лица

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 16

Головное общество

Общество контролируется акционерным обществом «Моспромстройматериалы», которому принадлежит 100 % уставного капитала Общества.

Акции находятся в общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев фонда, фонд находится под управлением ООО «УК «Вектор-капитал».

Бенефициарным владельцем является Прокопчук Сергей Игоревич (ИНН 772451465581) - Единственный участник ООО "УК "Вектор-капитал", доверительного управляющего Комбинированным ЗПИФ "Фобос", под управлением которого находятся 99% акций АО "Лори".

Продажа аффилированным лицам

В отчетном периоде продаж аффилированным лицам не было.

Закупки у аффилированных лиц

В отчетном периоде закупки у аффилированных лиц не производились.

Займы, предоставленные аффилированными лицами

(тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.	Ставка %
ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «ГИПСОБЕТОН»			
Задолженность на 1 января	97 161	97 161	0%
Получено в отчетном году	0	0	
Возвращено в отчетном году	0	0	
Задолженность на 31 декабря	97 161	97 161	0%

Задолженность по процентам:

(тыс.руб.)

	2022 г.	2021 г.
ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ АКЦИОНЕРНЫМ ОБЩЕСТВОМ «ГИПСОБЕТОН»		
Задолженность на 1 января	12 401	12 401
Возвращено в отчетном году		
Задолженность на 31 декабря	12 401	12 401

Вознаграждения управленческому персоналу:

(тыс.руб.)

Виды вознаграждений	2022 г.	2021г.
Оплата в соответствии с трудовым контрактом	2 334	2 308

Связанные стороны:

Связанные стороны	учредитель	Руководитель
ООО «ВУД СИТИ»	Житлухин А.Л.	Житлухин А.Л.
ООО «Адлер-строй»	ПАО «МПСМ»	

В отчетном году взаимоотношений со связанными сторонами Общество не имело.

9. Резервы предстоящих расходов

В течение 2022 года Общество создало следующие резервы:

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 47

Резерв по сомнительным долгам:

(тыс.руб.)

Вид задолженности	Остаток резерва на 01.01.2022г.	Начислено резерва	Погашено резерва	Остаток резерва на 31.12.2022г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 365	3 849	(2 001)	6 213
Авансы выданные				
Прочая				
Итого	4 365	3 849	(2 001)	6 213

Резерв образован по следующим основным контрагентам:

(тыс.руб.)

Контрагент	Остаток резерва на 01.01.2022г.	Начислено резерва	Погашено резерва	Остаток резерва на 31.12.2022г.
Bulholz EOOD	894	512	(347)	729
Бранко ООО	0	1 744	(690)	1 054
Вудмастер ООО	0	312	(312)	0
Наймушин А.В.	2 127	0	0	2 127
Облкоммунсервис КОГУП	0	1 293	(200)	1 093
Пеллетсервис-НН ООО	134	0	(134)	0
Хольц ООО	0	152	(152)	0
Энерготехника ООО	1 210			1 210

Резерв на оплату неиспользованных отпусков:

(тыс.руб.)

	Остаток резерва на 01.01.2022г.	Начислено резерва	Погашено резерва	Остаток резерва на 31.12.2022г.
Оценочное обязательство по отпускным	1 923	5 165	(5 489)	1 599
Оценочное обязательство по страховым взносам	599	1 609	(1 709)	499
Итого	2 522	6 774	(7 198)	2 098

Резерв на обесценение ТМЦ:

(тыс.руб.)

Вид ТМЦ	Остаток резерва на 01.01.2022г.	Начислено резерва	Погашено резерва	Остаток резерва на 31.12.2022г.
Материалы	1 547	4 877	(480)	5 944
Товары	199	0	(14)	185
Готовая продукция	343	15 491	(165)	15 668
Итого	2 089	20 368	(660)	21 797

10. Обесценение основных средств

В результате проведенного тестирования выявлены признаки обесценения основных средств, находящихся на балансе предприятия на 31.12.2022г.

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 48

Убыток от обесценения составил 31 349 тыс.руб.

11. События после отчетной даты

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не было.

12. Условные обязательства

Условных обязательств нет.

13. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочных активов к продаже нет.

14.Арендованные основные средства

Общество арендует лесной участок, находящийся в федеральной собственности, по договору аренды № 12-21 от 18.11.08 г. (отражен в соответствии с ФСБУ 25/2018 как ППА, оценочная стоимость на 01.01.2023г. составила 10927 тыс.руб.).

Общество арендует нежилые помещения (офисные) у ООО «Художественные кисти» по договору субаренды № 27/22 от 01.08.22 г. (сумма арендных платежей не существенна, поэтому в ППА не отражается).

Общество арендует земельные участок у Администрации г.Котельнич по договору № 44 от 23.05.2022г. Земельный участок площадью 22067 кв.м. в г.Котельнич, ул.Тургенева, 32 (кадастровый номер 43:43:310736:139) для размещения производственных площадей. Данный участок не определен ППА в связи с невозможностью оценки изменений кадастровой стоимости земельных участков, а как следствие невозможностью достоверной оценки ППА

IV. Анализ показателей финансовой отчетности

1. Расшифровка доходов и расходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего, в том числе:	**247 999**	**(187 829)**	**255 340**	**(184 991)**
Брус оконный	164 935	(132 110)	202 869	(152 291)
Товары для перепродажи	36 579	(24 684)	482	(374)
Брус дверной	21 650	(19 579)	28 169	(21 650)
Строганый погонаж	44	(26)	58	(30)
Топливные гранулы	13 160	(7 545)	12 757	(4 790)
Прочее	11 631	(3 885)	11 005	(5 856)

2. Расшифровка прочих затрат (стр. 5650 Пояснений 6 «Затраты на производство»:

(тыс.руб.)

Наименование затрат	2022 год	2021 год

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 19

Всего, в том числе:	**27 322**	**26 167**
Электроэнергия	13 004	13 223
Арендная плата за лесные участки		1 461
Транспортные услуги	9 723	4 051
Услуги по заготовке древесины	274	272
Услуги по обслуживанию и ремонту основных средств	663	518
Оплата питания сотрудников		1 568
Аренда	390	415
Налог на имущество	515	562
Страхование имущества	377	344
Командировочные расходы	63	14
Аудиторские услуги	180	170
Услуги связи	156	154
Программное обеспечение	96	121
Утилизация ТБО	61	78
Транспортный налог	131	137
Прочие	1 689	3 079

3. Прочие доходы и расходы:

(тыс.руб.)

	2022г.	2021г.
Доходы, в том числе:	**8 100**	**3 385**
Связанные с реализацией основных средств		8
Связанные с ликвидацией основных средств		265
Связанные с реализацией прочего имущества	140	285
В виде восстановления резервов	2 527	1 574
Прибыль прошлых лет		
Возмещение убытков к получению		
Курсовые разницы	4 096	455
В виде списанной кредиторской задолженности	5	496
Прочие	1 332	302
Расходы	**(66 783)**	**(3 894)**
Связанные с реализацией основных средств		
Связанные с ликвидацией основных средств	(10)	(276)
Связанные с реализацией прочего имущества	(141)	(284)
Отчисления в оценочные резервы	(55 567)	(1 036)
Расходы на услуги банков	(272)	(318)
Штрафы, пени, неустойки		

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
стр. 50

Убыток прошлых лет		(4)
Курсовые разницы	(8 007)	(529)
Прочие	(2 786)	(1 447)

4. Анализ показателей Отчета о движении денежных средств

4.1. Косвенные налоги (НДС):

(тыс.руб.)

	2022г.	2021г.
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков	34 927	27 479
НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам	(12 780)	(8 063)
НДС в виде платежей в бюджет и возмещения из него	(21 597)	(17 494)
Сумма НДС, отраженная в стр 4114	550	1 922
Сумма НДС, отраженная в стр 4119		

5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

ООО «МПСМ-Вятка» имеет чистые активы:

(тыс.руб.)

На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
(799)	20 898	(24 368)

Отрицательные чистые активы образовались вследствие объективных причин:

- в 2007-2009 г.г. убыток в размере 112 953 тыс.руб. образовался вследствие того, что выручка от продажи продукции не покрывала платежи по договорам сублизинга на приобретенное оборудование;
- снижение спроса на выпускаемую продукцию на российском рынке, вследствие этого предприятие не смогло выйти на проектную мощность 12000 куб.м. клееного бруса в год и не получало запланированную выручку.

За последние три года Общество имеет следующие финансовые показатели:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка от реализации	202 984	255 340	247 999
Себестоимость реализации продукции и товаров для перепродажи	(182 818)	(184 991)	(187 829)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	20 166	70 349	60 170
Коммерческие расходы	(11 821)	(10 280)	(16 054)
Управленческие расходы	(13 232)	(13 589)	(13 875)
ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ	(4 887)	46 480	30 241
Проценты к получению	290	892	1 682

ООО «Вятка-Академаудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проценты к уплате	(119)	0	0
ДОХОДЫ ПО НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11 381	3 385	8 100
РАСХОДЫ ПО НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	(10 238)	(3 894)	(66 783)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ЕВТ)	**(3 573)**	**46 863**	**(26 760)**
Текущий налог на прибыль	0	(4 660)	(2 194)
Прочее, ОНА/ОНО	662	(4 885)	7 257
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	**(2 911)**	**37 319**	**(21 697)**

На отрицательный финансовый результат в 2019 году в значительной мере повлияло снижение спроса на выпускаемую продукцию на рынке, в связи с этим Общество было вынуждено выпускать продукцию с более высокой себестоимостью.

В 2020 году снижение выручки от реализации происходило вследствие спада спроса на выпускаемую продукцию. Для сохранения объемов реализации Общество привлекало иностранных контрагентов, за 2019-2021г.г. доля экспортных поставок составляла 35.8% в общем объеме выручки.

В 2022 году вследствие начала СВО Общество столкнулось с определенными трудностями, связанными с невозможностью сохранения объемов реализации на экспорт и продолжающимся снижением спроса на продукцию на внутреннем рынке.

Задолженность Общества перед основным кредитором АО «Гипсобетон» составляет на 31.12.2022г. 124 675 тыс.руб., в том числе по займам полученным, включая проценты – 109 563 тыс.руб., по договорам сублизинга – 15 112 тыс.руб. Данная задолженность превышает сумму чистых активов на 31.12.2022г.

Несмотря на сложившиеся трудности, предприятие не намерено прекращать деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Согласно утвержденного бизнес-плана на 2023 год намечено увеличение объемов выпускаемой продукции на основании договоров поставки, заключенных на 2023 год, на 23% в натуральных показателях до 4.9 тыс.куб.м. и увеличение выручки от реализации готовой продукции на 10% до 271 875 тыс.руб. Общество намерено продолжать работу над снижением себестоимости в 2023 году, для этого запланированы мероприятия, направленные на экономию материальных ресурсов. Также Общество планирует в 1 квартале 2023г. освоить выпуск нового продукта «щит мебельный шлифованный, торцованный в размер», что позволит привлечь новых покупателей. Общество рассчитывает, что успешное выполнение намеченных целей позволит получить в 2023 году чистую прибыль в размере 5 879 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «МПСМ-Вятка» **Житлухин А.Л.**

Главный бухгалтер
ООО «МПСМ-Вятка» **Чиркова О.Н.**

26 января 2023г.

ООО «Вятка-Аудит»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ