

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЗАВОД РТО» за 2022 год**

Оглавление		
Глава 1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
1.1	Сведения об Обществе	2
Глава 2	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
2.1	Основа составления	2
2.2	Бухгалтерский учет активов и обязательств	3
2.3	Налоговый учет активов и обязательств	3
Глава 3	ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г	4
3.1	Прочие внеоборотные активы	4
3.2	Дебиторская задолженность	4
3.3	Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	4
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	4
3.5	Прочие оборотные активы	5
3.6	Уставный капитал	5
3.7	Переоценка внеоборотных активов	5
3.8	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	5
3.9	Отложенные налоговые обязательства	5
3.10	Краткосрочная кредиторская задолженность	6
3.11	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	6
3.12	Доходы и расходы по видам деятельности, финансовый результат	6
3.13	Активы, учитываемые на забалансовых счетах	7
3.14	Информация о связанных сторонах	7
3.15	Информация о видах деятельности	8

Глава 1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «ЗАВОД РТО» (далее – Общество) за 2022 год сформирована по результатам финансово- хозяйственной деятельности в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

1.1 Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД РТО» образовалось в результате проведенной реорганизации Открытого акционерного общества «Оренбургский завод РТО» в форме преобразования. Запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования внесена в ЕГРЮЛ «01» апреля 2016 года.

Решение о реорганизации в форме преобразовании ОАО «Оренбургский завод РТО» в ООО «ЗАВОД РТО» принято на внеочередном общем собрании акционеров (Протокол внеочередного общего собрания акционеров б/н от «02» октября 2015 г.).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД РТО»;

Сокращенное наименование: ООО «ЗАВОД РТО»;

Юридический (фактический) адрес: 460542, Оренбургская область, Оренбургский район, с. Мазуровка, ул. Заводская, д.3;

Почтовый адрес: 460512, Оренбургская обл., г. Оренбург, пос. Каргала, ул. Советская, д. 12;

ИНН 5638068986;

КПП 563801001;

ОГРН 1165658058873; (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 56 № 003679154 от 01.04.2016 г.);

Основной вид деятельности – производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 28.99)

Уставный капитал Общества – 44 440 000 руб.

Среднесписочная численность работников за отчетный период – 55 человек.

Директор: Заборонок Николай Григорьевич.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

Глава 2. Основные положения учетной политики

2.1 Основа составления

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом от 30.12.2021 г. № 1УП/22.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, Общество отражает перспективно.

2.2 Бухгалтерский учет активов и обязательств

1. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2. К основным средствам Общества относится имущество стоимостью более 100 тыс. руб., используемое для управленческих нужд организации, в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, в течение периода продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

2. Амортизация начисляется по всем объектам основных средств линейным способом в течение срока их полезного использования.

3. Расходы по ремонту основных средств учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

4. Учет поступления материалов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5. При отпуске материально-производственных запасов в производство и при ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.
6. Готовая продукция оценивается при ее принятии к учету на счете 43 «Готовая продукция» по учетно-плановым ценам на ее производство.
7. Распределение косвенных расходов по видам деятельности производится пропорционально размеру прямых расходов. Расходы для нужд управления списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы».
8. Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство.
9. Общество признает следующие поступления доходами от обычных видов деятельности (выручкой) по характеру деятельности:

- Доходы от продажи продукции.
- Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие доходы:

- Доходы от сдачи во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (арендная плата).
- Доходы от реализации прочего имущества.
- Прочие доходы от оказания услуг, выполнения работ.

11. Общество ведет раздельный учет операций, связанных с реализацией экспортной продукции в разрезе:

- входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
- расчетов с применением следующих счетов:
 - ✓ по расчетам в рублях – счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях» и 62.02 «Авансы полученные»;
 - ✓ по расчетам в валюте – счета 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» и 62.22 «Авансы полученные».
- доходов – на счете 90.01 «Выручка» по аналитическим признакам «субконто»:
 - ✓ от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 20%;
 - ✓ от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%.

2.3 Налоговый учет активов и обязательств

1. Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления Обществом.
2. По всем группам амортизируемых объектов основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации.
3. Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств Обществом не применяются.
4. Для целей налогового учета материалы списываются по средней стоимости, рассчитываемой в разрезе номенклатуры в целом по предприятию.
5. К доходам в целях налогового учета относятся:

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- Внереализационные доходы.

6. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Расходы, связанные с производством и реализацией;
- Внереализационные расходы.

7. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату труда персонала, задействованного в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на ОПС, ОМС, ФСС и НСПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

К косвенным расходам относятся:

- управленческие расходы;
- расходы на продажу;
- имущественные налоги;

- транспортные услуги сторонних организаций, связанные с реализацией продукции, перевыставляемые впоследствии покупателям (заказчикам);
- иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

8. Прямые расходы по деятельности, связанной с оказанием услуг относятся на расходы отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

9. Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается сумма прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) частичной готовности, то есть не прошедшей всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

10. Организация распределяет прямые расходы между изготовленной продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и незавершенным производством тем же методом, который используется в бухгалтерском учете, с применением данных налогового учета.

11. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года с учетом норм ст. 286 НК РФ.

Глава 3. Об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 г.

3.1 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены права на использование лицензионных продуктов в остаточной сумме – 101 600 руб.

3.2 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены:

№	Счет, наименование задолженности	Сумма, руб.
1	60.02, Расчеты по авансам выданным	21 501 011
2	62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	76 408 936
3	63, Резервы по сомнительным долгам	(23 915 881)
4	68, Расчеты с бюджетом	19 723
5	68.10.6, Госпошлина	1 300
6	69, Расчеты по социальному страхованию	6 218
7	76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 834
8	76 ВА, НДС по авансам и предоплатам выданным	(2 366 296)
9	Итого, тыс. руб.	71 660
10	Строка 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.	71 660

3.3 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены активы в сумме 95 686 тыс. руб., в том числе в виде размещения денежных средств на депозитных счетах в банке – 95 686 тыс. руб. (счет учета – 55.03).

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства в сумме 12 780 тыс. руб. (счет учета – 51).

В 2022 г. в Обществе отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

3.5 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены:

Рублей			
№	Наименование	Счет учета	Сальдо на 31.12.2021г.
1	Недостачи	94	65 050
2	Итого, тыс. руб.	х	65
3	Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	х	65

3.6 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1310 Бухгалтерского баланса «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражен уставный капитал в размере 44 440 тыс. руб., в соответствии с Уставом ООО «ЗАВОД РТО», утвержденным Решением общего собрания акционеров ОАО «Оренбургский завод РТО» (Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 02.10.2015 г.).

3.7 Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1340 Бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» отражен добавочный капитал в размере 10 709 тыс. руб.

3.8 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль в размере 197 178 тыс. руб.

3.9 Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» отражена сумма обязательств в размере 10 379 тыс. руб. В том числе:

Рублей					
№ п/п	Вид отложенного налогового обязательства	На 31.12.2021 г.	Поступление	Выбытие	На 31.12.2022г.
1	Готовая продукция	32 844	2 419	23 496	11 765
2	Доходные вложения в материальные ценности		89 628		89 628
3	Косвенные производственные расходы		389		389
4	Материалы	1 969	964	1 941	992
5	Незавершенное производство	102 231	1 218	102 231	1 218
6	Основные средства	4 854 118	31 079	104 200	4 780 997
7	Оценочные обязательства и резервы	440 758			440 758
8	Полуфабрикаты	15 044		11 697	3 347
9	Расходы будущих периодов	13 076		13 076	
10	Резервы сомнительных долгов		5 050 358		5 050 358
	Итого	5 460 040	5 176 055	256 641	10 379 452

3.10 Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражены:

№	Счет, наименование задолженности	Сумма, руб.
1	60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 746 443
2	62.02, Расчеты по авансам полученным	13 784 799
3	68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	366 516
4	68.02, Налог на добавленную стоимость	19 282 567
5	68.07, Транспортный налог	40 508
6	68.04.1 Расчеты с бюджетом	11 815 928
7	68.06, Земельный налог	146 019
8	68.08, Налог на имущество	129 958
9	69.01, Расчеты по социальному страхованию	
10	69.02.6, Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	12 047
11	69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	730 652
12	69.03., Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	303 211
13	69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	70 584
14	70, Расчеты с персоналом по оплате труда	1 972 329
15	71, Расчеты с подотчетными лицами	2 300
16	76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	(2 297 163)
17	76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 000
18	76.10 Прочие расчеты с физическими лицами	242 091
19	Итого, тыс. руб.	59 423
20	Строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.	59 423

3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва на оплату отпусков в размере 2 801 тыс. руб.

3.12 Доходы и расходы по видам деятельности, финансовый результат

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг за 2022г. составила 310 069 тыс. рублей (без учета НДС).

Прочие доходы и расходы организации за 2022 г. составили 65 112 и 74 668 тыс. руб. соответственно.

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 г. отражены:

Рублей			
№	Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
1	Расходы в виде амортизации основных средств		4 357
2	Доходы (расходы), связанные с возмещением убытков	36 169	
3	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	31 416 667	30 435 621
4	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (суб-аренду)	5 614 683	
5	Доходы (расходы), связанные с реализацией материалов на сторону, прочего имущества	14 642 124	12 205 693
6	Доходы (расходы), связанные с реализацией металлолома (стружки) на сторону	4 949 613	4 797 606
7	Расходы в виде налогов		689 688
8	Доходы в виде излишка резерва на оплату отпусков	148 154	
9	Полученные возмещения расходов по мерам социальной поддержки		
10	Штраф за нарушение требований пожарной безопасности		75 000
11	Расходы на банковское обслуживание		132 005
12	Доходы (расходы), связанные с созданием резерва по сомнительным долгам	1 934 453	22 975 586

№	Наименование	Прочие доходы	Прочие расходы
13	Расходы, связанные с участием в СРО (членские взносы)		300 000
14	Расходы в виде сумм невозмещаемого НДС		6 695
15	Расходы в виде стоимости услуг по аренде жилых помещений		294 243
16	Доходы (расходы), связанные с реализацией электроэнергии на сторону	258 611	530 784
17	Доходы, связанные с оказанием прочих услуг	226 441	
18	Доходы (расходы), связанные со списанием кредиторской (дебиторской) задолженности	637	61 330
19	Госпошлина		13 500
20	Прочие доходы (расходы)	5 884 448	2 145 892
21	Итого, тыс. руб.	65 112	74 668
22	Строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	65 112	74 668

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2022 г. составила 151 972 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, отражаемый в строке 2410 Отчета о финансовых результатах составляет 30 586 тыс. руб. Чистая прибыль за 2022 г. составила 121 386 тыс. руб. (строка 2400).

3.13 Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

На забалансовом учете Общества по состоянию на 31.12.2022 года учитываются следующие активы и обязательства (тыс. руб.):

№	Забалансовый счет	На 31.12.2020 г.	Поступление	Выбытие	На 31.12.2021 г.
1	002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение				
3	007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 467	224	1	1 690
4	009, Обеспечения обязательств и платежей выданные				
5	010, Износ основных средств	839	54	-	893
6	011, Основные средства, сданные в аренду	607	-	-	607
7	МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	22 742	1 490	242	23 990
	Итого	25 655	1 768	243	27 180

3.14 Информация о связанных сторонах

В 2022 году Общество не участвовало ни в каких формах объединений. Общество не имеет дочерних и зависимых структур.

По состоянию на 31.12.2022 г. связанными с Обществом сторонами являются:

1. Участники Общества, владеющие следующими долями в уставном капитале:

- ООО «ОРЕНСАЛ» (ИНН 5609002130, КПП 561001001) - 75%;
- Заборонок Николай Григорьевич – 25%.

2. Юридические лица:

- ООО «НЕОГЕН-Н» (ИНН 5638015529, КПП 561001001);
- ООО «ЭНЕРГОИНВЕСТ» (ИНН 5638022195, КПП 561001001).

3. Физические лица:

- Левин Сергей Юрьевич;
- Заборонок Николай Григорьевич.

В 2022 году между Обществом и связанными сторонами проводились операции:

– погашен займ в сумме 40 000 тыс. руб. ООО «ЭНЕРГОИНВЕСТ» по долгосрочному договору беспроцентного займа № 28 от 25.11.2015 г.;

– в 2022 году ООО «ОРЕНСАЛ» в адрес Общества оказало услуги по договору аренды жилых помещений на сумму 294 242,50 руб. (в том числе НДС).

3.15 Информация о видах деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство прочих машин и оборудования
- производство трубопроводной арматуры.

Руководство рассматривает деятельность Общества как единый сегмент, способный приносить экономические выгоды, и по которому анализируются показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Директор

Н.Г. Заборонок

Главный бухгалтер

О.В. Деденева

17.03.2022 г.