

Общество с ограниченной ответственностью

«БОЛАТ»

364029, Чеченская республика, г.Грозный, ул. им. Шейха Али Митаева, д.17, оф.2
ИНН 2014018869 КПП 201401001 ОГРН 1192036002102

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БОЛАТ» (ООО «БОЛАТ») зарегистрировано в качестве юридического лица 21.03.2019 года. Дата внесения записи о создании ООО «БОЛАТ» в ЕГРЮЛ 21.03.2019 года за ОГРН 1192036002102.

Юридический адрес: 364029, Чеченская республика, г.Грозный, ул. им. Шейха Али Митаева, д.17, оф.2.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 8 человек.

1.2. Основные виды деятельности:

-производство военных боевых машин.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Название обособленного подразделения	Место нахождения	Сведения о постановке на учет в налоговом органе	Распорядительный документ, на основании которого действует обособленное подразделение
ООО «БОЛАТ»	141190, Московская обл., г.Фрязино, ул. Вокзальная, д.2А, корпус 33, оф.243	16.04.2019 №508360350 от 22.04.2019	

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал ООО «БОЛАТ» на 31.12.2022 г. составляет 100 000 рублей.

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. полностью оплачен.

1.5. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).
- Общее собрание участников.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием участников в соответствии с Уставом может быть избрана ревизионная комиссия.

1.6. Информация об аудиторе

Деятельность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Не имеет.

1.8. Основа составления бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснении к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом Генерального директора от 01.04.2019 года № УП-01.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- ✓ активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- ✓ Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- ✓ выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- ✓ факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место,

независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2022 году ошибок не выявлено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (в редакции от 16.05.2016).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Общества определяется, исходя из способа их поступления.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного организацией самостоятельно.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;

Основные производственные фонды Общества состоят из собственных ОПФ (машины и оборудование, транспортное средство, прочие ОС).

в тыс. руб.

	2022 год
Остаточная стоимость основных средств на начало года	3058
Увеличение стоимости основных средств, всего	1332
<i>в том числе за счет:</i>	
<i>Приобретено за плату, в том числе:</i>	
Производственные фонды и хозяйственный инвентарь	1332
<i>Поступление по результатам инвентаризации</i>	<i>Не проводилась</i>
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	3058
<i>продажа основных средств</i>	3058
Остаточная стоимость основных средств на конец года	1332

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

3.2. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

3.3. Финансовые вложения

На балансе Общества финансовых вложений нет.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ПБУ 05/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.10.2016).

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

В соответствии с Учетной политикой поступление товарно-материальных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

Отпуск материалов в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

в тыс. руб.

Наименование статей	Остатки на 01.01.2022г.	Обороты за период		Остатки на 31.12.2022г.
		поступление	выбытие	
Сырье и материалы	33 544	21 386	11 830	43 100
Незавершенное производство	17 760		17 399	361
РБП	40	2	40	2
Готовая продукция	14 500	7 742	22 242	
Итого	65 844	29 130	51 511	43 463

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность составила 13780 тыс. руб.

Дебиторскую задолженность составляют следующие статьи:

- расчеты по авансам выданным - 4749 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 8950 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 81 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества составила 64579 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторскую задолженность составляют следующие статьи:

- задолженность перед поставщиками – 49299 тыс. руб.;
- задолженность по авансам полученным – 52 тыс. руб.;
- проценты по полученным займам – 7438 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам – 1575 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда – 6183 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 32 тыс. руб.

3.7. Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. учитываются:

- ✓ уставный капитал – 100 тыс. руб.;
- ✓ непокрытый убыток отчетного года и прошлых лет на сумму 58042 тыс. руб.

3.8. Порядок создания резервов

В соответствии с нормами учетной политики, Общество не формирует оценочные резервы.

3.10. Кредиты и займы

В 2022 году Общество получило процентные займы на общую сумму 18468 тыс.руб. Указанные средства были направлены на производственную деятельность компании.

3.11. Информация по операциям, выраженным в иностранной валюте

В Обществе в 2022г. не было операций, выраженных в иностранной валюте.

3.12. Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно - ПБУ 10/99.

Финансовый результат организации отражается в отчете о финансовых результатах с подразделением:

- ✓ доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ управленческие расходы;
- ✓ прочие доходы и расходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления от производства продукции, работ, услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются следующие расходы:

- расходы ,на прямую связанные с производством продукции, работ, услуг;
- расходы на оплату труда, которые включают заработную плату сотрудников, установленную в соответствии со штатным расписанием и начисления по страховым взносам;
- расходы по страхованию деятельности общества;
- прочие расходы, связанные с деятельностью Общества.

Расходами по основным видам деятельности учитываются в бухгалтерском учете на счетах производственных расходов.

Общехозяйственные расходы Общества отражаются в управленческих расходах и списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

В 2022 г. управленческие расходы составили:

тыс. руб.	
Наименование статей управленческих расходов	Сумма
Амортизация	1732
Аренда автомобиля	596
Аренда помещения	3040
Бухгалтерские услуги	480
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	342
Имущественные налоги	1
Командировочные расходы	168
Коммунальные услуги	67
Материалы и инструмент в эксплуатации	39
Оплата труда	18000
Прочие затраты	1350
Расходы на автомобили	412
Списание материалов	901
Страховые взносы	3024
Итого	30152

Прочими доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки, выявленные при инвентаризации.
- прочие доходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочими расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов и займов, в случае если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов;
- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- социальные выплаты, произведенные в пользу сотрудников и иных лиц, произведенные в соответствии с Положением об оплате труда;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на проведение спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.
- расходы связанные с перепродажей (перевыставлением) услуг;
- прочие расходы не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В 2022 г. прочие расходы составили:

тыс. руб.	
Наименование статей прочих расходов	Сумма
Прочие расходы	8078
Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание)	74
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	3779
Реализация основных средств	1326
Реализация прочего имущества	2892
Прочие внереализационные доходы и расходы	7

В 2022г. Общество получило убыток 5 718 тыс. руб.

Это связано с тем, что расходы общества превысили доходы в 2022 году.

4.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1 Информация о связанных сторонах

Связанные стороны отсутствуют.

4.2. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество государственную помощь не получало.

4.3. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

4.5 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2022г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения

обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4.6. Информация по прекращаемой деятельности

Виды деятельности, в отношении которых принято решение о прекращении, отсутствуют.

Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

С 24 февраля 2022 года ряд стран ввели масштабные финансовые и экономические санкции в отношении РФ в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Обществом проанализированы санкционные риски - потенциальный ущерб, который с большой вероятностью может отрицательно сказаться на финансовом состоянии бизнеса.

В связи с тем, что Общество напрямую не находится в санкционных списках, операции в иностранной валюте не осуществляет, поставщики и покупатели-иностранцы юридические лица отсутствуют, услуги оказываются в одном географическом сегменте, руководство пришло к выводу о незначительности возникших санкционных рисков для Общества.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий. Вместе с тем, влияние ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать.

**Генеральный директор
ООО «БОЛАТ»**

С.А. Старун

24.03.2022г.