

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	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	-	-	-

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	описано 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

(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	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.	-	96	-	(96)	-
	5250	за 2021г.	-	6 466	-	(6 466)	-
В том числе:							
Системный блок Intel Core i3-10105 3.7	5241	за 2022г.	-	48	-	48	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Системный блок Intel Core i3-10105 3.7/4	5242	за 2022г.	-	48	-	48	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Компьютер моноблок HP 24-df0074ur Core i3-1005G1/8GB/256GB	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	61	-	61	-
Автомобиль Toyota Land Cruiser 150	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	4 323	-	4 323	-
Автопогрузчик HC SRCD 30N-RW/56	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	1 926	-	1 926	-
Ноутбук Asus VivoBook S15	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021г.	-	105	-	105	-
Системный блок Intel Core i3-10105	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	51	-	51	-

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	в том числе:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 622	1 622	1 622
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неморализуемых основных средств	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович
_____ (расшифровка подписи)

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			
			Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	поступление			выбыло		перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным Долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5510	за 2022г.	120 014	-	10 737	-	(73 329)	(107)	-	-	-	-	-	34	57 432	-
5530	за 2021г.	106 521	-	27 664	-	(16 778)	-	-	-	-	-	-	89	120 014	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2022г.	16 476	-	10 390	-	(16 241)	-	-	-	-	-	-	10 625	-
в том числе:	5531	за 2021г.	13 397	-	10 538	-	(7 459)	-	-	-	-	-	-	16 476	-
5512	за 2022г.	12 922	-	346	-	(12 664)	(107)	-	-	-	-	-	-	497	-
5532	за 2021г.	9 631	-	12 443	-	(9 152)	-	-	-	-	-	-	-	12 922	-
5513	за 2022г.	90 616	-	-	-	(44 423)	-	-	-	-	-	-	34	46 310	-
5533	за 2021г.	83 493	-	4 683	-	(167)	-	-	-	-	-	-	2 518	90 616	-
5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5500	за 2022г.	120 014	-	10 737	-	(73 329)	(107)	-	-	-	-	-	34	57 432	-
5520	за 2021г.	106 521	-	27 664	-	(16 778)	-	-	-	-	-	-	89	120 014	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	20 000	-	(20 000)	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	120 985	-	(120 985)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	4 587	-	-	(3 537)	-	-	-	-	1 050
	5574	за 2021г.	-	4 587	-	-	-	-	-	-	4 587
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	81 969	285 951	2 500	(344 253)	-	-	-	83	34
	5580	за 2021г.	63 242	380 558	2 175	(366 614)	-	-	-	89	2 518
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	21 756	10 713	-	(12 853)	-	-	-	-	34
	5581	за 2021г.	23 162	13 030	-	(14 526)	-	-	-	89	21 756
авансы полученные	5562	за 2022г.	20 361	5 191	-	(20 340)	-	-	-	-	5 212
	5582	за 2021г.	10 930	17 059	-	(7 628)	-	-	-	-	20 361
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 456	1	-	(1 015)	-	-	-	83	525
	5583	за 2021г.	1 774	239	-	(3 076)	-	-	-	-	2 518
кредиты	5564	за 2022г.	35 000	270 040	2 500	(307 540)	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	25 150	349 045	2 175	(341 370)	-	-	-	-	35 000
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 397	6	-	(2 505)	-	-	-	-	898
	5586	за 2021г.	2 226	1 185	-	(13)	-	-	-	-	3 397
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	81 969	285 951	2 500	(344 253)	-	-	X	83	34
	5570	за 2021г.	63 242	380 558	2 175	(366 614)	-	X	89	2 518	26 285

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	843	1 238
Расходы на оплату труда	5620	53 474	59 593
Отчисления на социальные нужды	5630	9 459	10 291
Амортизация	5640	1 551	1 112
Прочие затраты	5650	11 070	15 033
Итого по элементам	5660	76 397	87 267
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 893)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 157	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	79 554	85 374

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

Руководитель

(подпись)

Стрельцов Дмитрий
Викторович

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Стрельцов Дмитрий

Викторович

(расшифровка подписи)

8. Обеспечение 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Стрельцов Дмитрий

Викторович

(расшифровка подписи)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Ю-МЕТ ЭКСПОРТ»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	4
2.4. Признание дохода	5
2.5. Порядок признания расходов	5
2.6. Применение ПБУ 18/02	5
2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.8. Иные способы учетной политики	6
2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	6
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	8
3.1. Оценка структуры баланса	8
3.2. Основные средства	8
3.3. Незавершенные капитальные вложения	9
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	9
3.5. Финансовые вложения	9
3.6. Запасы	9
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков	9
3.8. Прочие оборотные активы	9
3.9. Кредиты и займы	10
3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность	10
3.11. Доходы будущих периодов	10
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	10
3.13. Прочие доходы и расходы	10
3.14. Прибыль	10
3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	11
3.16. Информация о связанных сторонах	11
3.17. Изменение оценочных значений	14
3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	14
3.19. Информация об участии в совместной деятельности	14
3.20. Государственная помощь	14
3.21. Информация по отчетным сегментам	14
3.22. Информация по прекращаемой деятельности	14
3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	14
3.24. Движение денежных средств	14
3.25. Информация об исправленных существенных ошибках	14
3.26. Чрезвычайные факты	15
3.27. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	15
3.28. Допущение непрерывности деятельности	15
3.29. Информация о событиях после отчетной даты	15
3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	15
3.31. Расходы на экологическую деятельность	16

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Ю-МЕТ ЭКСПОРТ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2017 году.

Его учредителем является: Бирзула Игорь Викторович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 100 000-00.

распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346909, РО, Новошахтинск г, Молодогвардейцев ул, дом № 54, оф. 35

Фактический адрес Организации: 346909, Ростовская обл, Новошахтинск г, Молодогвардейцев ул, дом № 54, оф. 35

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
344016, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Таганрогская ул, дом № 144А стр.2

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1176196005182

1.5. Дата регистрации «06» февраля 2017 года

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 96 %.

1.8. Средняя численность за 2022 год составила 44 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.10. Органы управления: генеральный директор Стрельцов Дмитрий Викторович

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Ореховой Т.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Ю-МЕТ ЭКСПОРТ».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Кoeffициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом - по средней стоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)

- по средней себестоимости;

2.4. Признание дохода

Выручка, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере реализации товаров покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с покупкой данных товаров.

2.5. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) - в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Учет дополнительных расходов по кредитам/займам в составе прочих расходов одновременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: произведенные в отчетном периоде затраты, относящиеся к последующим отчетным периодам, списываются по схеме, установленной для списания стоимости активов данного вида, в течение временного промежутка, к которому они относятся.

2.6. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается свернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

2.6.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.6.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, утвержденным Учетной политикой), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, утвержденным Учетной политикой), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок *Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов*

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.8. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%

2.9. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом(Таблица):

Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
1	2	3
Компьютерные программы, приобретенные для использования (не рассматриваем оплату периодических платежей и приобретение исключительных прав на программное обеспечение)	Это права пользования объектами интеллектуальной собственности нематериальными активами. НМА, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете. Сумма фиксированного разового платежа за пользование НМА отражается как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора.	Подстрока «Права пользования программным обеспечением»: или строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев. Если величина существенная, показываем отдельной строкой в разд. II "Оборотные активы" с указанием наименования затрат.

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе :

данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи товаров, составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым

указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет об использовании целевых поступлений:

нет

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 72 829 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 4 403 тыс. руб. или 6,05 %;

Оборотные активы – 68 426 тыс. руб., или 93,95 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитали резервы – 44 835 тыс. руб. или 61,56 %;

Долгосрочные обязательства – 1 708 тыс. руб., или 2,35 %

Краткосрочные обязательства – 26 285 тыс. руб., или 36,09 %

3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в табличных пояснениях таблица 2 Основные средства

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблица 2 Основные средства Пояснений ч.1

Объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) нет.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга отражаются в бухгалтерском учете в составе текущих расходов.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: нет

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): нет

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

В Организации в отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4 Пояснений ч.1.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не формировался, в связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 57 432 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 497 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 10 625 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 46 310 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года не формировался, ввиду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов 189 тыс. руб. - РБП страхование а/м 100 тыс. руб., РБП программное обеспечение 35 тыс. руб., расходы по кредитной линии 54 тыс. руб.
Сч. 76.07.9, НДС по арендным обязательствам 175 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 0,00 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 0,00 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 30 000 тыс. руб.

Долгосрочные 20 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности нет задолженности в сумме фактически денежных средств, полученных по кредитному договору и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г Организацией не предоставлялись обеспечения в виде залога имущества.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) - нет

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 26 285 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 19 650 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 5 212 тыс. руб.

задолженность по налогам и взносам 525 тыс. руб.

прочие кредиторы 898 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 646 825 тыс. руб. от продажи покупных товаров

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 539 317 тыс. руб., по стоимости приобретения покупных товаров

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 107 508 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 2 370 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 6 636 тыс. руб.,

3.14. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 25 215 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 68 К 99 в сумме 4 887 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 780 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 340 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 не было.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) - нет.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) не было.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) - нет

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период:

- на основании решения №№ 7, 8, 9 единственного участника Организации от 01.02.2022г, 01.03.2022г., 05.05.2022г. полученную чистую прибыль Общества за 2020г. в размере 27 874 тыс.руб распределить следующим образом: 13 011 тыс.руб. начислить в качестве дивидендов единственному участнику Общества;
- на основании решения №№ 10, 11, 12 единственного участника Организации от 05.05.2022г, 01.08.2022г., 31.10.2022г. полученную чистую прибыль Общества за 2021г. в размере 30 365 тыс.руб распределить следующим образом: 20 989 тыс.руб. начислить в качестве дивидендов единственному участнику Общества.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год произошедших после 31.12.2022 года: нет

3.16. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2022) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс.руб
Бирзула Игорь Викторович ИП	-	-	-	-
ООО «Ю-МЕТ»	Реализация товара	603	2022г ежемесячно	-
ООО «Праймет М»	-	-	-	-
ООО «СТИЛ»	-	-	-	-
ООО «Управляющая компания БИРС	-	-	-	-
ООО «БИРСИКС»				

В отчетном году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022, тыс.руб
Бирзула Игорь Викторович ИП	-	-	-	-
ООО «Праймет М»	-	-	-	-
ООО «СТИЛ»	Аренда помещений	52	2022г ежемесячно	-
ООО «Управляющая компания БИРС	Аренда помещений	415	2022г ежемесячно	-
ООО «Ю-МЕТ»	Поставка товара	26665	2022г ежемесячно	3034
ООО «БИРСМИКС»	Поставка товара	328	2022г ежемесячно	89

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2021) год:

В предшествующем (2021 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021, тыс.руб
ООО «Ю-МЕТ»	Реализация товара	78	2021г ежемесячно	-
Бирзула Игорь Викторович ИП	-	-	-	-
ООО «Праймет М»	-	-	-	-
ООО «СТИЛ»	-	-	-	-
ООО «Управляющая компания БИРС	-	-	-	-

В предшествующем (2021 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021, тыс.руб
ООО «СТИЛ»	Аренда помещений	73	2021г ежемесячно	-
ООО «Управляющая компания БИРС	Аренда помещений	462	2021г ежемесячно	-
ООО «Праймет М»	Поставка товара		2021г ежемесячно	-
ООО «Ю-МЕТ»	Поставка товара	643	2021г ежемесячно	-
Бирзула Игорь Викторович ИП	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г Дебиторская задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) составляет 89 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	27 038,20
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	4 749,60
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 179,00
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение	34 000,00
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0,00
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,00
	Иные долгосрочные вознаграждения	0,00
	ИТОГО	66 966,80

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам

Бирзула Игорь Викторович	Выплата дивидендов	34 000	нет	Согласно решений единственного участника; расчет безналичный	нет
--------------------------	--------------------	--------	-----	--------------------------------------------------------------	-----

3.17. Изменение оценочных значений

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

отсутствует.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.20. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали

3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Сальдо на конец периода по дебету 51 составило 4 151,85 тыс. руб.

3.25. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствовали.

3.26. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.27. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) нет.

3.28. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.29. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали

3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рыночным рискам ввиду торговли с Украиной.

3.31. Расходы на экологическую деятельность

Организацией в отчетном периоде не производились расходы на экологическую деятельность.

Генеральный директор _____ Стрельцов Д.В.