

Пояснение к бухгалтерскому балансу ООО «Расплав» за 2022 год

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Расплав»

1.2 Сокращенное наименование: ООО «Расплав»

1.3 Местонахождение и юридический адрес: 422110, Республика Татарстан, г. Кукмор, ул. Ленина, д.154.

1.4 Контактная информация: Тел.8(84364) 2-62-41, Факс 8(84364) 2-62-42

1.5 Общество не имеет структурных подразделений (филиалов, представительств) на отчетную дату

1.6 Дата государственной регистрации Общества:

Дата регистрации, реестровый номер, наименование регистрирующего органа: 28.04.2015г.; 1151675000718; Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан

1.7 Поставлено на учет в налоговых органах: по местонахождению организации – 28 апреля 2015г.

1.8 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1623013176

Код причины постановки на налоговый учет (КПП): 162301001

1.9 Среднесписочная численность работников Общества составила:

за 2021 год 29 человек;

за 2022 год 48 человек.

1.10 Уставной капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью

1.11 Количество учредителей: одно физическое лицо – Загидуллин Азат Ясавиевич

1.12 Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Практик» - действительный член Саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), включенный в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной Саморегулируемой организации аудиторов за основным регистрационным номером 11606036501.

Место нахождения: 420059, г. Казань, ул. Павлюхина, 108 -17.

ОГРН 1101690052727

ИНН 1659105399 / КПП 165901001

1.13 Приоритетное направление деятельности Общества

- производство посуды из нержавеющей стали.

1.14 Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

С учетом проведения специальной военной операции Российских Вооруженных Сил на территории Украины к основным факторам риска, влияющим на рыночное ценообразование продукции, можно отнести риски, связанные с рынками сырья, материалов импортного производства, используемых в производстве. Риск роста инфляции может привести к росту производственных затрат и повлечь снижение прибыли. Снижение потребительского спроса и ухудшение платежеспособности оптовиков могут также привести к ухудшению финансовых показателей, увеличению сроков окупаемости.

1.15 Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность представляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Для обеспечения достоверности в увязке единой системы показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, а также исходя из требований рациональности, поступления и перечисления денежных средств по строкам 4110; 4120 в форме отчета «Отчет о движении денежных средств» раскрываются без учета НДС.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Расплав» за 2022 год состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2022 г.;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2022 г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 31 декабря 2021 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Принятая Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2. Характеристика деятельности Общества за отчетный 2022 год. Информация по чистым активам

ООО «Расплав» осуществляет свою деятельность на основании Устава. Основной вид деятельности – производство посуды из нержавеющей стали.

Объем реализации продукции в 2022 году составил 156 572 тыс. руб.

Общество располагает собственными складскими мощностями, техническими средствами и оборудованием. В течение всего года своевременно обеспечивалась оплата энергоресурсов, в установленные законодательством и коллективным договором сроки выплачивалась заработная плата.

Чистые активы Общества на 31.12.2022г. составляют отрицательную величину. Отрицательные чистые активы по результатам 2022 года в соответствии с Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» не является основанием для ликвидации.

Убытки за 2022 год возникли по объективным причинам, в частности:

-производство запущено только в конце 2021г. В связи с чем, в 2022 году у Общества возникли большие расходы, связанные с запуском: приобретение сырья и материалов (в основном импортное), инвентаря, подготовка кадров, расходы по охране труда и т.д.;

-высокая себестоимость. Причины: рост стоимости импортного сырья, а также из-за отладок технологических процессов в 2022г. Общество сработало не на всю производственную мощность, а только на 40%.

В настоящее время ООО «Расплав» принимает различные меры по улучшению финансового состояния. Это - сокращение издержек производства, увеличение ассортимента продукции, снижение стоимости сырья и повышение производительности труда.

По оценкам руководства в обозримом будущем Общество в связи с расширением объема и ассортимента продукции сможет выйти на прибыль и покрыть соответствующие убытки, в связи с чем бухгалтерская отчетность составлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1 Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Выручка от продаж отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- существует уверенность в увеличении экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию перешло покупателю или работа принята заказчиком;
- сумма выручки и расходы, которые произведены или будут произведены, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Показатель	тыс.руб	
	За предыдущий год	За отчетный год
Выручка от продажи собственной продукции	18 406	151 601
Выручка от продажи покупных товаров	1 711	3 964
Услуги	-	1007
Итого выручки	20 117	156 572

3.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и общехозяйственные расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Наименование показателя	тыс.руб	
	За предыдущий год	За отчетный год
Себестоимость продаж продукции собственного производства	18 788	162 892
Стоимость реализованных покупных товаров	1 468	3 482
Услуги		1 004
Итого себестоимость продаж	20 256	167 378

Затраты по элементам раскрыты в таблице 6 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

Коммерческие расходы и общехозяйственные расходы

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражены административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских консультационных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Применяется директ-костинг.

3.3 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и процентов к получению

№ п/п	Статьи дохода	тыс.руб.	
		За предыдущий год	За отчетный год
1	Проценты по депозитам	94	17
2	Положительная курсовая разница по валюте	164	1044
3	Излишки, выявленные при инвентаризации		1 118
4	Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний		15
5	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду		540
6	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		1335
7	Прочий доход	1565	40
	Итого по строке 2320; 2340 Отчета о финансовых результатах	1 823	4 109

Расшифровка прочих расходов и процентов к уплате

№ п/п	Статьи расхода	тыс.руб.	
		За предыдущий год	За отчетный год
1	Кассовое обслуживание	248	669
2	Списание материалов		947
3	Отрицательная курсовая разница по валюте	502	8 488
4	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		1268
5	Прочие расходы	1882	812
	Итого по строке 2330; 2350 Отчета о финансовых результатах	2 632	12 184

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

В бухгалтерском учете активы стоимостью более 100 000 руб. принимаются в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом.

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов сгруппированы по технологической структуре расходов:

- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение отдельных объектов основных средств.

Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств.

Информация об основных средствах раскрыта в таблицах 2.1;2.2 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

4.2 Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов в части сырья и материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Для оценки материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ - их оценка производится по средней себестоимости.

Структура запасов представлена в таблице 4.1 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

4.3 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете «Отчет о движении денежных средств». Данные отчета «Отчет о движении денежных средств» характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.4 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

4.5 Дебиторская задолженность

Информация о характере дебиторской задолженности (долгосрочная и краткосрочная) подробно раскрывается в таблице 5.1 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

4.6 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В Обществе формируется оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочные обязательства представлены в таблице 7 приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу.

5.Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

1. Загидуллин Азат Ясавиевич (генеральный директор, учредитель с долей более 50%, осуществляет контроль над организацией, является бенефициарным владельцем);

2. АО «Кукморский завод Металлопосуды» (аффилированное лицо, входит в одну и ту же группу лиц, что и Общество)

Сделки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер сделки	Сумма, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022г., тыс.руб.	
			Дебет	Кредит
АО «Кукморский завод Металлопосуды»	выполнение работ по договору подряда	118 512		559 014
	договор займа	120 500		129 100
	сделки по приобретению, отчуждению товаров, услуг	271320		390 853
	договор аренды	648		-

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 4 463,30 тыс.руб.

6. Налог на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022г. составил 6 223,5 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы, признанные в балансе, связаны с переносом налоговых убытков на будущее.

7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

Генеральный директор



А. Я. Загидуллин

24.03.2023г.