

**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

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		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	38	(17)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(21)
	5110	за 2021 г.	38	(13)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(17)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	38	(17)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(21)
	5111	за 2021 г.	38	(13)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(17)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	2 841	10 239	-	(9 354)	3 726
	5250	за 2021 г.	2 588	33 236	-	(32 983)	2 841
в том числе:							
пресс-формы	5241	за 2022 г.	2841	10	-	(9016)	3726
	5251	за 2021 г.	2529	15149	-	(14837)	2841
Компрессор винтовой TIDY20-7		за 2022 г.	-	252	-	(252)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Принтер штрих-кода Zebra ZT230		за 2022 г.	-	86	-	(86)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
кулер (сухой охладитель)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	59	99	-	(158)	-
конвейер		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	160	-	(160)	-
Склад		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 344	-	(1 344)	-
Автоматическая загибная машина ЭМ-3		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	542	-	(542)	-
Заточный станок MR-УЗС		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	76	-	(76)	-
Ризограф RISO CV 1200		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	163	-	(163)	-
автомобиль 1992		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	4 054	-	(4 054)	-
Телевизор LG 65UN7350		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	50	-	(50)	-
Роботизированный сварочный комплекс CRP RH14-10-W		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 666	-	(1 666)	-
ТПА ZHAFIR ZERES ZE 1500/640h со шнеком "В"		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	4 904	-	(4 904)	-
ТПА ZHAFIR ZERES ZE 1500III/640h		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	4 475	-	(4 475)	-
Автозагрузчик HTAL-300GE		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	85	-	(85)	-
телефон		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	71	-	(71)	-
Кондиционер FTXF20/RXF20		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	74	-	(74)	-
Клипсатор двухскрепочный полуавтоматический		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	483	-	(483)	-

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

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

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	52 926	-	52 926	668 107	(673 591)	-	-	X	47 441	-	47 441
	5420	за 2021 г.	28 898	-	28 898	742 084	(718 056)	-	-	X	52 926	-	52 926
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	25 829	-	25 829	165 605	(157 329)	-	-	686	34 105	-	34 105
	5421	за 2021 г.	20 726	-	20 726	179 293	(174 191)	-	-	737	25 829	-	25 829
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	22 986	-	22 986	250 584	(262 851)	-	-	908	10 719	-	10 719
	5422	за 2021 г.	5 603	-	5 603	279 289	(261 906)	-	-	964	22 986	-	22 986
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	51	(51)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	4 111	-	4 111	251 867	(253 362)	-	-	-	2 617	-	2 617
	5425	за 2021 г.	2 569	-	2 569	283 502	(281 960)	-	-	-	4 111	-	4 111
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	43313	(810)	41815	-	(13815)	-	(810)	-	-	-	71313	(1 547)	
	5530	за 2021 г.	38 094	-	18 444	-	(13226)	-	-	-	-	-	43313	(810)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	39 908	(810)	39 076	-	(11 452)	-	(810)	-	-	-	67 532	(1 547)	
	5531	за 2021 г.	34 219	-	16 070	-	(10381)	-	-	-	-	-	39 908	(810)	
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	2951	-	2035	-	(1911)	-	-	-	-	-	3075	-	
	5532	за 2021 г.	3408	-	2 372	-	(2829)	-	-	-	-	-	2951	-	
Прочая	5513	за 2022 г.	454	-	704	-	(452)	-	-	-	-	-	706	-	
	5533	за 2021 г.	468	-	3	-	(17)	-	-	-	-	-	454	-	
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022 г.	43313	(810)	41815	-	(13815)	-	(810)	X	-	-	71 315	(1 547)	
	5520	за 2021 г.	38 094	-	18 444	-	(13226)	-	-	X	-	-	43313	(810)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4062	2515	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3094	1547	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	968	968	-	-	-	-
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			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2022 г. за 2021 г.	5 666 -	61 977 48 686	- -	(67 643) (43 020)	- -	- -	- -	- -	- 5 666	
займы	5553 5573	за 2022 г. за 2021 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574 5555 5575	за 2022 г. за 2021 г. за 2022 г. за 2021 г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - X X	- - X X	- - - -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022 г. за 2021 г.	30261 33 632	69896 20 202	575 1 013	(7203) (24585)	(69) (1)	- -	- -	- -	93459 30261	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022 г. за 2021 г.	2 638 3800	4 405 2456	- -	(2548) (3 618)	(12) -	- -	- -	- -	4483 2638	
авансы полученные	5562 5582	за 2022 г. за 2021 г.	2 120 3 849	1 682 1 929	- -	(1 800) (3657)	(57) (1)	- -	- -	- -	1 945 2 120	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022 г. за 2021 г.	17 246 14 640	19031 3 855	226 278	(2436) (1 527)	- -	- -	- -	- -	34067 17 246	
кредиты	5564 5584	за 2022 г. за 2021 г.	27 16	- 2 364	- 735	(376) (3 088)	- -	- -	- -	- -	- 27	
займы	5565 5585	за 2022 г. за 2021 г.	- 3 057	- 8 456	- -	- (11 513)	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586 5587	за 2022 г. за 2021 г. за 2022 г. за 2021 г.	8 230 8 270 - -	44778 1 142 - -	- - - -	(43) (1 182) - -	- - - -	- - - -	- - X X	- - X X	52964 8 230 - -	
Итого	5550 5570	за 2022 г. за 2021 г.	30261 33632	69896 68888	575 1013	(7203) (67605)	(69) (1)	X X	- -	- -	93459 35927	

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	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	145 305	166 853
Расходы на оплату труда	5620	100 791	99 787
Отчисления на социальные нужды	5630	31 631	31 444
Амортизация	5640	23 066	27 619
Прочие затраты	5650	32826	38529
Итого по элементам	5660	333619	364232
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(18 925)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	13 761	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	347380	345307

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 188	12 477	(11 726)	-	7 939
в том числе:						
резерв на отпуск	5701	7 188	12 477	(11 726)	-	7 939

ООО «СПЕКТР»
ИНН 0257005755

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2022 г

1. Сведения об организации

ООО «Спектр» является самостоятельным хозяйственным субъектом, головных, дочерних, зависимых обществ не имеет.

В декабре 2022г у предприятия сменились участники. Участниками ООО «Спектр» являются: Ярмоленко Ирина Сергеевна с долей 30%, Казыханова Эльмира Альбенитовна с долей 10%, ЗАО «Русский стиль» с долей 60%.

Уставной капитал общества составляет 10000 рублей, оплачен полностью.

Организация осуществляет деятельность по адресу г. Бирск, ул.8 Марта 1 б

Среднесписочная численность работающих за 2022г составляет 265 человек.

Руководство предприятия осуществляет директор Южанин Андрей Викторович.

Видом деятельности предприятия является производство игрушек и прочих товаров из пластмассы.

2. Содержание учетной политики.

Бухгалтерская отчетность организации формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетной политикой предприятия на 2022г предусмотрены следующие способы ведения бухгалтерского учета.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Основные средства

При переходе на ФСБУ 6/2020 применяется альтернативный порядок (единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет 80 000 рублей.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования и ожидаемого физического износа объекта.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и срок полезного использования которых существенно отличается от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если стоимость и срок полезного использования различаются более чем на 50%.

Амортизация по объектам основных средств начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

По всем основным средствам начисляется линейным способом.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов основных средств частотой более 12 месяцев признаются объектом основных средств при сумме затрат свыше 80000 рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью менее 300 тыс.руб, а так же предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс.руб и сроком их аренды не более 12 месяцев, не признаются в качестве права использования активом.

При непризнании предмета аренды в качестве права пользования активом арендные платежи, учитываемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды ежемесячно.

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты ежемесячно.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражаются по отдельно выделенной строке.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной

деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Учет материалов

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в учете отражаются перспективно.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке, по правилам ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условии рассрочки платежа на период более 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки. Разница учитывается в порядке, аналогичному порядку, установленному для расчетов по кредитам и займам.

Проверке на обесценение подлежат запасы, находящиеся в собственности организации свыше 180 дней.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Полуфабрикаты собственного производства обособленно не учитываются, а относятся к незавершенному производству.

Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально материальным расходам.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

- Расходы на сырье и материалы, используемые в производстве
- Расходы на оплату труда производственного персонала и относящиеся к ним суммы страховых взносов
- Суммы начисленной амортизации производственных основных средств
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:
по долгам, не реальным к взысканию, по оценке самой организации.

Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств.

Создаются следующие резервы предстоящих расходов: На предстоящую оплату отпусков работникам.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: производство изделий из пластмассы, а также другие доходы, получаемые систематически.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом произведена единовременная корректировка на начало отчетного периода следующих статей баланса.

на 31 декабря 2021г		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	185549	74470	260019
Отложенные налоговые активы	1180	2283	-1645	638
Итого по разделу 1	1100	190694	72825	263519
БАЛАНС	1600	288058	72825	360883
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль	1370	239957	59352	299309
Итого по разделу III	1300	239967	59352	299319
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	4976	13473	18449
Итого по разделу IV	1400	10642	13473	24115
БАЛАНС	1700	288058	72825	360883

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах.

3. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022г у общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, нет.

4. Наличие и движение основных средств

Движение и наличие в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 2.1.

По состоянию на 31 декабря 2022г балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3396 тыс.руб. (на 31 декабря 2021г: 102115 тыс.руб, на 31 декабря 2020г: 95290 тыс.руб.)

По состоянию на 31 декабря 2022г основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, составили 2294 тыс.руб. (на 31 декабря 2021г : 2294 тыс.руб., на 31 декабря 2020г : 2294 тыс.руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020г, 31 декабря 2019г, 31 декабря 2018г отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В строке баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на 31 декабря 2021г отражена сумма выданного беспроцентного займа.

Вся дебиторская задолженность имеет срок погашения менее года.

7. Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2021г прочие активы состоят из расходов будущих периодов (затраты на сертификацию продукции) 714 тыс.руб. (на 31 декабря 2021г -768 тыс.руб., на 31 декабря 2020г – 563 тыс.руб.)

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022г зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал общества составляет 10 тыс.руб. (31 декабря 2021г - 10 тыс.руб., 31 декабря 2020г - 10 тыс.руб.)

В 2022г участником общества была распределена прибыль в размере 104700 тыс.руб.

9. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

На 31.12.2022г заемных средств нет.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21г	В том числе краткосрочная задолженность	В том числе долгосрочная задолженность	Процентная ставка	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО Сбербанк	5666	0		13,62	21.05.2024	оборудование
Итого заемные средства	5666	5666				

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.20г	В том числе краткосрочная задолженность	В том числе долгосрочная задолженность	Процентная ставка	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО Сбербанк	16	16		12,86	27.02.2021	
ООО Катюша	348	348		0	01.11.2021	
Павлович В.В.	2709	2709		0	01.11.2021	
Итого заемные средства	3073	3073				

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, в 2022г 349 тыс.руб составила в 2021г составила 735 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов составляет в 2022г – нет, в 2021г- нет.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме. В оборотах не включена задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По строке 1522 Расчеты с покупателями и заказчиками сумма указана за минусом НДС, уплаченного в бюджет с полученных авансов.

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022г отсутствует, на 31 декабря 2021г составляет 1612 тыс.руб. (страховые взносы в пенсионный фонд за ноябрь 2021г), на 31 декабря 2020г составляет 2361 тыс.руб. (страховые взносы в пенсионный фонд и ФОМС за ноябрь 2020г)

Кредиторская задолженность в сумме 93459 тыс.руб. имеет срок погашения менее года.

11. Оценочные обязательства и резервы

Обществом создается резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022г и резерв по сомнительным долгам (расчеты с покупателями).

	Неиспользованные отпуска	Резерв по сомнительным долгам
31 декабря 2020г	6465	
Признано в отчетном периоде	15957	810
Списано в счет отражения затрат	15234	
31 декабря 2021г	7188	810
Признано в отчетном периоде	12477	1547
Списано в счет отражения затрат	11726	810
31 декабря 2022г	7939	1547

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022г, 31 декабря 2021г, 31 декабря 2020г краткосрочные

Раскрытие информации по доходам и операционным расходам

12. Выручка и себестоимость:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство игр и игрушек из пластмасс	405465	253202	152263
Производство прочих изделий из пластмасс	22401	8624	13777
Производство прочих готовых металлических изделий	5158	1886	3272
Деятельность столовой при предприятии	767	2461	-1694
Итого за 2022г	433791	266173	167618

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство игр и игрушек из пластмасс	389014	251144	137870
Производство прочих изделий из пластмасс	17995	11582	6413
Деятельность столовой при предприятии	816	2200	(1384)
Итого за 2021г	407825	264926	142899

Информация о себестоимости произведенных и реализованных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. Управленческие расходы :

Статьи затрат	2022г	2021г
Затраты на оплату труда со страховыми отчислениями	54767	51564
Амортизация	4715	5113
Расходы на аренду	5960	8021
Материалы	5245	5604
Командировочные	831	742
Расходы на рекламу	480	653
Страхование	526	480
Коммунальные платежи	69	81
Расходы на связь	212	204
Налоги	2473	2483
Транспортные услуги	2060	2021
Прочие расходы	3869	3415
Итого расходов	81207	80381

14. Прочие доходы и расходы

В 2022 и 2021 годах были произведены и понесены прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022г	Доходы за 2021г
Доходы от ликвидации основных средств		143
Доходы от реализации основных средств	333	
Доходы от реализации прочего имущества	9327	40
Курсовые разницы	42	692
Списанная кредиторская задолженность	74	1
прочие	783	274
Всего доходов	10559	1150

Прочие расходы	Расходы за 2022г	Расходы за 2021г
Расходы, связанные с реализацией основных средств	224	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	9376	40
Услуги банка	1857	720
Штрафы , пени по хоз.договорам		
Курсовые разницы	133	614
Списание дебиторской задолженности	110	3
Создание резерва сомнительных долгов	1545	810
Затраты социального характера		194
Прочие затраты	243	407
Всего расходов	13488	2788

15. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблицах:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2021г	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2022г
Основные средства	(96491)	(1822)	(98313)
Готовая продукция	(441)	595	154
Оценочные обязательства резервы	7188	752	7940
Материалы	(132)	131	(1)
Нематериальные активы	(21)	3	(18)
Резервы по сомнительным долгам	810	(400)	410
Незавершенное производство	35	(322)	(287)
Итого временные разницы	(89052)	(1063)	(90115)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(17811)	(212)	(18023)
Изменение правил налогообложения			
Итого отложенный налог на прибыль	(17811)	(212)	(18023)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2020г	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2021г
Основные средства	(23624)	2721	(20903)
Готовая продукция	259	(700)	(441)
Оценочные обязательства резервы	6465	723	7188
Материалы	(287)	155	(132)
Нематериальные активы	(25)	4	(21)
Резервы по сомнительным долгам		810	810
Незавершенное производство		35	35
Итого временные разницы	(17212)	3748	(13464)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(3443)	750	(2693)
Изменение правил налогообложения			
Итого отложенный налог на прибыль	(3443)	750	(2693)

	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г
Сумма отложенного налогового актива	923	2283	1641
Сумма отложенного налогового обязательства	18947	4976	5084

16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Катюша», г.Уфа, ул.Комсомольская, д.135 (участник Общества является участником ООО «Катюша» 50% доля)
- ООО «Сказка» г.Уфа, ул. Кирова, д.128/1 (участник Общества является руководителем ООО «Сказка»)
- основной управленческий персонал Общества.

К операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- получение и погашений займов;
- аренда имущества.

Расчеты по сделкам проводятся на рыночных условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	2022г	2021г
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)		
ООО Катюша		8081
Погашение займа (без НДС)		
ООО Катюша		348
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
ООО Катюша	100	96

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Вид задолженности	2022г	2021г	2020г
Дебиторская задолженность	100	479	
ООО Сказка			
ООО Катюша	100	479	
Кредиторская задолженность	157	77	1217
ООО Сказка		77	77
ООО Катюша	157		1140

По состоянию на 31 декабря 2022г, на 31 декабря 2021г, на 31 декабря 2020г Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами.

За 2022г и 2021г не списывалась дебиторская задолженность связанных сторон с истекшим сроком давности.

В состав основного управленческого персонала в 2022г включались директор, заместитель директора по финансовым вопросам, советник экономический, заместитель директора.

Оплата труда управленческого персонала и начисленные страховые взносы за 2022 году составили 5128 тыс.руб. (в 2021 году 5331 тыс.руб.).

17. События, произошедшие после 31 декабря 2022г

После 31 декабря 2022г не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Спектр»

Южанин А.В.