

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русбутираль» (далее – Общество)

Юридический адрес: 606440, г. Бор, Нижегородская область, улица Островского, д. 23А

Почтовый адрес: 606440, г. Бор, Нижегородская область, а/я 91

Дата государственной регистрации: 26 июля 2017 года

Уставный капитал общества составляет: 990 000 руб.

Органы управления обществом: собрание участников Общества, единоличный исполнительный орган – директор.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 64 человек.

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Учетная политика.

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы «1С-Предприятие».

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 10% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями), за исключением объектов, принятых к учету до 01.01.2002 года (для этих объектов используются нормы, установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072).

Установить, что фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе вложений во внеоборотные активы до момента получения свидетельства о праве собственности.

Установить, что основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, а также приобретенные книги, диски и брошюры списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Амортизация основных средств начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Затраты на проведение ремонта основных средств (текущих, средних) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды одновременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость полученных материалов. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы не проверяются на обесценение и резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по нормативной себестоимости. Учет готовой продукции ведется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При соблюдении организацией статуса малого предпринимательства (подтверждается) материалы в бухгалтерском учете могут списывать сразу после покупки. Существенность остатков определяется самостоятельно.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Установить следующие предметы деятельности организации:

1. Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки ОКВЭД 22.29.2, является основным видом деятельности,

2. Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей ОКВЭД 22.21, является дополнительным видом деятельности,

3. Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов ОКВЭД 45.31.1, является дополнительным видом деятельности,

4. Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 46.90, является дополнительным видом деятельности,

5. Прочая деятельность, закрепленная в Уставе организации.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается в бухгалтерском учете методом начисления.

Установить, что организация, имея статус субъекта малого предпринимательства не применяет ПБУ 18/02. При применении ПБУ 18/02 учет отражения налоговых активов и обязательств в организации применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР, (с учетом рекомендаций № Р-102/2019-КпР и ПБУ 18/02 в редакции Приказа № 236н) отражать суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). Для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения».

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Ведение и формирование налоговых регистров осуществляется с помощью программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерский учет» и «1С: Зарплата и Управление персоналом» 8.3

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Применение п. 4 ст. 170 НК РФ при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ

При осуществлении организацией операций, относящихся к внешнеэкономической деятельности, Налог на добавленную стоимость уплачивается в момент таможенного оформления товаров.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления.

Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, относятся к основному виду деятельности – «Производство прочих изделий из пластмасс».

Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится в целом по всему производству продукции.

Установить, что покупная стоимость товаров определяется исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров. Товары списываются по средней себестоимости.

Установить, что при оказании услуг сумма прямых расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода без распределения на остатки нераспределенного производства.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Установить, что для целей налогообложения прибыли резервы в порядке статьи 324.1 Налогового кодекса РФ не формируются.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Организацией выбран перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерском учете в связи с началом применения с 2022г. ФСБУ 5/2019, 6/2020, ФСБУ 26/2020 в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящих стандартов, без пересчета связанных с основными средствами и капитальными вложениями сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год перспективно. Согласно п.51 ФСБУ 25/2018 организация не применяет стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. В соответствии с п.50 стандарта организация по договорам аренды одновременно признает на конец 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. Организация не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из случаев предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018, при одновременном выполнении условий установленных в п. 12 ФСБУ 25/2018.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов Общества в соответствии с положениями п.4 ПБУ 14/2000, за отчетный период у Общества не было.

3.2. Расходы на НИОКР

За отчетный период расходов признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 17/02 расходами на НИОКР у Общества не было.

3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств за отчетный период, тыс. руб.

Группа ОС	На 31 декабря 2021		Изменения за период				На 31 декабря 2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, сооружения	5667	(3119)	39594			(1154)	45261	(4302)
Машины и оборудование	53417	(28748)	14425			(10162)	67842	(38989)
Транспортные средства	720	(720)				-	720	(720)
Производственный и хозяйственный инвентарь	687	(493)				(69)	687	(562)
Офисное оборудование	95	(41)				(24)	95	(65)
Земельные участки			2241				2241	
Другие виды основных средств	1749	(514)	90942			(5441)	92691	(5955)
ИТОГО	62335	(33636)	147202			(16850)	209537	50594

В 2022 году произошло увеличение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции на сумму 147202 тыс. руб., в том числе приобретение земельного участка (неамортизируемых основных средств) 2241 тыс.руб.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводится.

На 31.12.2022 года в организации имеются полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, на сумму 80 411 тыс. руб.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации условиям использования объекта основных средств решение об изменении соответствующих элементов амортизации принималось. Возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 отражались.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации условиям использования объекта основных средств принималось решение об изменении соответствующих элементов амортизации, а именно:

1. ВЕНТИЛЯЦИОННОЕ ОБОРУДОВАНИЕ, инв. № 00-000019, дата принятия на учет: 06.06.2018г., стоимость объекта: 5042088,98 рублей

Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)
60	60	42	3 451 324,08	3 529 462,44	78 138,36

2. СКЛАД ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ (ТИП АНГАР) (КАРКАСНО-ШИТОВОЙ), инв. № 00-000021, дата принятия на учет: 01.08.2018г., стоимость объекта: 5667135,39 рублей

Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)

72	72	40	3 118 640,42	3 148 408,40	29 767,98
----	----	----	--------------	--------------	-----------

Возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 отражались : ДТ счета 84. КТ счета 02.01 по объектам основных средств . на сумму: 107906,35 рубля.

В 2022г. затраты на проведение ремонта основных средств самостоятельным инвентарным объектом не отражались.

Основные средства организации в 2022г. в аренду не передавались.

Организацией с применением ФСБУ 25/2018 отражены следующие договора аренды / лизинга:.....

По указанным договорам аренды признаны права пользования активов и обязательства по аренде следующим образом:

Наименование арендодателя	Договор	Срок обязательств	Сумма
ООО «КМК Гласс»	ДОГОВОР АРЕНДЫ 2017-01-ПВБ от 22.11.2017	До 31.12.2037 года	90 000 000-00

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с выполнением условий п.11,12 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

Наименование арендодателя	Договор	Срок обязательств	Сумма
ИП Крайнов А.Ю.	Договор аренды недвижимого имущества от 01.05.2022	На неопределенный срок	60 000-00 в год
ИП Ковалев Е.Н.	Договор аренды б/н от 01.05.2022	На неопределенный срок	600 000-00 в год

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в уставные капиталы организаций, паи и выданные займы, срок погашения которых более одного года.

Долгосрочных финансовых вложений за отчетный период не было.

3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода в основном включают: выданные займы (права требования), ценные бумаги, срок погашения которых менее одного года, и депозитные вклады Общества в финансово-кредитных учреждениях, срок обращения которых менее одного года - за отчетный период не было.

3.5. Запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Наименование показателя	На 31.12.21	Изменения за период			На 31.12.22
	себе- стоимость	поступления и затраты	выбыло себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	себе- стоимость
Запасы - всего	16332			-	89370
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	16332	338558	(268537)	-	86354
Готовая продукция	-	224819	(224819)	-	
Товары для перепродажи	-	3346	(330)	-	3016
Товары и готовая продукция отгруженные	-			-	
Затраты в незавершенном производстве	-	224819	(224819)	-	
Прочие запасы и затраты	-			-	
Расходы будущих периодов (для объектов	-	-	-	-	

аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)					
---	--	--	--	--	--

Обесценения запасов на начало и конец отчетного периода не производилось.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют

3.6. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 Бухгалтерского баланса:

Незавершенные операции по приобретению объектов основных средств (не введенные в эксплуатацию объекты) по состоянию на 31.12.2022 года не было.

3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.21	Изменения за период			На 31.12.22
	учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	72479	56340	(51263)	-	78821
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	11228	5218	(11196)	-	5250
Авансы выданные	56660	50630	(35847)	-	71443
Прочая	4591	1756	(4219)	-	2128
Итого	72479	56340	(51263)	-	78821

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка баланса 1250, по состоянию на 31.12.2022г:

В кассе – 0 тыс. руб.

На расч. счетах – 3038 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.22 года Уставный капитал Общества составляет 990 тыс. рублей, полностью оплачен, собственниками Общества являются физические лица.

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах.

Установлено, что физические лица являются бенефициарами:

№ п/п	ФИО	ИНН	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.
1	Москвичев Олег Алексеевич	524600366360	33,33	330 000-00
2	Крайнов Александр Юрьевич	524600020669	33,33	330 000-00
3	Ковалев Николай Евгеньевич	524601324109	33,33	330 000-00

С вышеперечисленными бенефициарными владельцами Общества физическими лицами в отчетном периоде проводились следующие операции:

1. С Ковалевым Николаем Евгеньевичем и нашей организацией заключен договор аренды нежилого помещения Договор аренды б/н от 01.05.2022, в рамках этого договора бенефициару было выплачено за 2022 год сумма арендной платы, в размере 400 000 рублей.
2. С Крайновым Александром Юрьевичем и нашей организацией заключен договор на аренду помещения под офис Договор аренды недвижимого имущества от 01.05.2022, в рамках этого договора бенефициару было выплачено за 2022 год сумма арендной платы, в размере 35 000 рублей

3.10. Кредиты и займы полученные

Движение долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса за отчетный период, тыс. руб.:

Заемные средства	на 31 декабря 2021 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2022 г.
		Начислено	Погашено	Переведено из краткосрочной	
Заем ИП Крайнов А.Ю.	0	25 000 000-00	0-00	0-00	25 000 000-00

Начислено процентов по договору займа : 4 113 123,28 рублей.

Итого: 29 113 123,28 рублей на 31.12.2022г. остаток заемных средств.

Краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса за отчетный период, не было.

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Изменения за период			Остаток на 31.12.2022
		поступление	выбыло		
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	44106	97849	(5821)	-	136135
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	38021	15639	(558)	-	53102
авансы полученные	-	69479		-	69479
расчеты по налогам и взносам	6086	1418	(5263)	-	2240
прочая	-	7200		-	7200
проценты по кредитам	-	4113	-	-	4113

банков/займам					
---------------	--	--	--	--	--

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у организации отсутствовали.

3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Виды деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль (убыток)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки	416216	283189	225132	173448	191084	109741

Расшифровка себестоимости:

Себестоимость проданных тов-в, продукции, работ, услуг	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Сырье и материалы	223675	171915
Амортизация ОС	1127	1533
Себестоимость проданных товаров	330	-
Итого	225132	173448

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

Наименование расходов	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Зарплата	28072	23477
Начисление на зарплату	6164	5180
Амортизация ОС	15723	9100
Сырье и материалы	22265	16097
Услуги	83351	49893
Итого	155575	103748

3.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Проценты к получению (проценты по депозитам в банке)	6	59
Положительная курсовая разница	6608	1024
Прочие доходы	1381	2960
Итого	7995	3968

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строкам 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Налог на имущество	175	67

Расходы от прочей реализации	2570	2964
Услуги банка	1500	563
Пени, штрафы	-	-
Отрицательная курсовая разница	7202	864
Прочие расходы	5422	2344
Проценты к уплате	4113	-
Итого	20982	6802

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Применение ПБУ 18/02

Организация в 2021 году, имеет статус субъекта малого предпринимательства. Налог на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль отражает в бухучете на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

На основании Рекомендации № Р-102/2019-КпР организация отражает суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется.

На основании п. 8 ПБУ 18/02 в редакции Приказа № 236н для расчета ОНА и ОНО использовать только данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения».

Для реализации балансового метода на основе рекомендации БМЦ используются счета бухгалтерского учета 99.02 «Налог на прибыль» с добавлением субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

тыс. руб.

Наименование	2021	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	3160	22522
Временные разницы отчетного периода – всего	-	
в том числе:	-	
по резервам под обесценение финансовых вложений и сомнительным долгам	-	
по расходам в связи с реализацией финансовых вложений	-	
Постоянные разницы отчетного периода – всего	-	
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	-	
Налогооблагаемый убыток по данным налогового учета		
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	640	4580

Наименование	2021	2022
Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода	38	16851
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива за период	-	
Восстановление Резерва (резерв) по отложенному налоговому активу	-	
Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода	-	
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	64	17046
Отложенный налоговый актив (обязательство) на	-	

конец отчетного периода, отраженный в бухгалтерском балансе Общества		
--	--	--

Расшифровка увеличения ОНА и ОНО на 31.12.2022г.:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	22 522 174,84
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	59 685,70
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	64 398,53
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	16 851 305,66
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	17 045 953,39
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-4 712,83
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-194 647,73
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-189 934,90
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-4 390 209,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-4 580 143,90
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-4 504 434,97
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-75 708,93
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	17 942 030,94
	(А) + (5)	

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

3.16. Прибыль (Убыток)

Распределение прибыли по итогам 2022 года не производилось.

В отчетном периоде 2022г. в связи с обнаружением ошибки в документе реализации продукции от декабря 2021г. после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2021г. производился пересчет обязательств организации по налогу на прибыль за 2021г. Была подана корректирующая декларация по налогу на прибыль за 2021г. и исправлены показатели годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. в связи с этим фактом.

3.17. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2022 составила 92210тыс.рублей.

3.18. Связанные стороны

Общество не имеет дочерние и зависимые общества.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Общество и ИП Крайнов А.Ю., ООО «КМК ГЛАСС» являются связанными сторонами, отношения с которой характеризуются признаками согласно ПБУ 11/2008 раздел.7 «организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом». Физические лица, оказывающие значительное влияние являются учредители Крайнов Александр Юрьевич и Москвичев Олег Алексеевич.

Закупка услуг по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2022, тыс.руб	Объемы операций 2021, тыс.руб.	Объемы операций 2020, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	Аренда оборудования	7200	7200	7200
	Товар	-	-	-
ИП Крайнов А.Ю.	Транспортные услуги	-	0	0
Всего:		7200	7200	7200

Продажа товаров и услуг по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2022, тыс.руб	Объемы операций 2021, тыс.руб.	Объемы операций 2020, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	Пленка ПВХ (продукция)	234683	124752	103174
ИП Крайнов А.Ю.		-	-	-
Всего:		234683	124752	103174

Финансовая деятельность (займы полученные):

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2022, тыс.руб.	Объемы операций 2021, тыс.руб.	Объемы операций 2020, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	-	-	-	-
ИП Крайнов А.Ю.	Долгосрочный заем	25000	-	-
Всего:	-	25000	-	-

Финансовая деятельность (займы выданные)

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2022, тыс.руб.	Объемы операций 2021, тыс.руб.	Объемы операций 2020, тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	-	-	-	-
ИП Крайнов А.Ю.	-	-	-	-
Всего:	-	-	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2022г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2021г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2020г., тыс.руб.
ООО «КМК Гласс»	Пленка ПВХ	-	-	-
ИП Крайнов А.Ю.	-	-	-	-
Всего:		-	-	-

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2022г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2021г., тыс.руб.	Объемы операций (сальдо) 2020г., тыс.руб.
ООО «КМК Гласс »	Аренда оборудования		-	-

	Товар	82417	-	17234
ИП Крайнов А.Ю.	Транспортные услуги	15000	15000	15000
Всего:		97417	15000	32234

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

В отчетном периоде Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск в 2021г. – 991 тыс. рублей, в 2022г. – 1014 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в 2021г. сумме 199 тыс. руб., в 2022 г. в сумме 199,2 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в 2021 г. сумме 147 тыс. руб., в 2022 г. сумме 150,2 тыс. руб. Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2021г. - отсутствует. (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты).

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2022, 2021 и 2020 годах не производились.

3.19. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Условные обязательства

В 2022 году Общество не выдавало и не имело поручительств по кредитам, займам и не имело залогов

3.20. События после отчетной даты

За период от 31.12.2022 до момента представления указанно отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

Решение о выплате годовых дивидендов по результатам хозяйственной деятельности Общества в 2022г., их размере и форме выплаты будет принято общим собранием участников, заседание которого запланировано на 2 квартал 2022г. Сведения о выплате дивидендов за 2022г. будут отражены в бухгалтерской отчетности Общества в периоде их утверждения.

3.21. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация, вправе применять упрощенные способы ведения бухучета (п. 3 ПБУ 8/2010, ч. 4 и 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) и не применять ПБУ 8/2020.

Оценочные резервы в 2022г. не создавались. Рассчитанная величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, составляет менее 5% валюты баланса. По состоянию на 31.12.2022г. Обществом принято решение не создавать оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

ООО «РУСБУТИРАЛЬ» начало коммерческой деятельности 26 июля 2017 года, является производителем поливинилбутиральной пленки (далее пленка ПВБ), которая широко применяется в стекольной промышленности при изготовлении безопасного, безосколочного стекла триплекс, как для автомобильного стекла, так и для архитектурного. Компания сертифицирована в соответствии с требованиями ГОСТ Р ISO 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования», получены Сертификаты соответствия на выпускаемую продукцию, имеется лицензия «На осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности № (52)-7209-COY».

Основным видом деятельности организации ОКВЭД 22.29.2 - производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки. Выручка за 2022 год от продажи готовой продукции по основной деятельности составила 416 216 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 100% от общей суммы выручки. В 2022 году Общество проводило активную политику, направленную на сокращение расходов предприятия, в первую очередь непроизводственных расходов, и несмотря на резкие колебания цен на финансовые ресурсы в начале 2022 года, колебания цен на сырье и энергоносители в начале и середине года, все же по итогам года была получена прибыль от основной деятельности в размере 17 942 тыс. руб.

По сравнению с прошлым годом выручка от продаж увеличилась на 46.9%, но этот факт свидетельствует о расширении производства, что является положительным результатом. Сумма прибыли по сравнению в 2021 годом также выросла. Отгрузка продукции производится во многие регионы России, а также на экспорт в страны СНГ (Белоруссия и Казахстан). В 2023 году планируется сохранение объема и расширение географии экспортных поставок. Общество принимает участие в выставках производителей стекольной промышленности в Нижнем Новгороде, Москве, Санкт-Петербурге, проводит активную маркетинговую политику с целью расширения рынков сбыта и увеличения объемов продаж.

Организация является молодым предприятием, на рынке производства пленки ПВХ всего лишь 5 года, но наращивает мощь производства, несмотря на рост цен на сырье для производства и энергоносители, инвестирует денежные средства в развитие собственной производственной и складской базы.

В 2023 году Общество планирует ведение прибыльной предпринимательской деятельности, а также осуществление инвестиционной деятельности путем внедрения наиболее быстро окупаемых и относительно недорогих проектов, модернизации и повышения эффективности действующих производств.

5. Социальные показатели.

В течение 2022 года основной задачей предприятия в социальной сфере являлось сохранение созданного высокопрофессионального коллектива. В 2021-2022гг. не проводилось массовых сокращений количества рабочих мест, а наборот прирост рабочих мест, в связи с увеличением производственных мощностей. Заработная плата выплачивалась и выплачивается вовремя. В 2022 году увеличился уровень заработной платы работников. Основные социальные показатели работы организации приведены в таблице 1. Увеличение затрат на выплату заработной платы произошло из-за образования новых рабочих мест и увеличения численности сотрудников.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	За 2021 год	За отчетный 2022 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	58	64	+6
2	Затраты на оплату труда, тыс.рублей	23489	28092	+4603
3	Сумма отчислений в Пенсионный фонд и фонды медицинского и социального страхования, тыс.рублей	5181	6164	+983

6. Сведения о собственном капитале общества.

Сведения о собственном капитале общества приведены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	На 31.12.21	Выплаты из нераспределенной прибыли	Получена прибыль за 2022 г	На 31.12.22	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.рублей	74268	----	17942	92210	+17942
2	Уставный капитал, тыс.рублей	990	---	---	990	---
3	Резервный фонд, тыс.рублей	---	---	---	---	---

Чистые активы общества за отчетный 2022 год увеличились вследствие прибыльной работы, мероприятий по сокращению непроизводственных расходов, реализации планов по обеспечению развития предприятия.

7. Влияние вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка новой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

В течение 2022г. были произведены расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции:

- на оплату расходов по охране труда, связанных с приобретением средств индивидуальной защиты (масок, перчаток, термометров, средств дезинфекции и антисептиков);

Указанные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Директор



Киселев О.А.

«13» марта 2022г.