

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью
«Р-ФАКТОР»**

**г. Нижневартовск
2023 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 . Общая информация

- 1.1 Сведения о создании
- 1.2 Сведения о государственной регистрации
- 1.3 Юридический и почтовый адрес Общества
- 1.4 Органы управления Общества
- 1.5 Филиалы и представительства, аффилированные лица
- 1.6 Основные виды деятельности Общества
- 1.7 Численность работающих в Обществе

2. Раскрытие существенных показателей учетной политики

- 2.1 Основа составления
- 2.2 Основные положения учетной политики
- 2.3 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022
- 2.4 Нематериальные активы
- 2.5 Основные средства
- 2.6 Финансовые вложения
- 2.7 Материально-производственные запасы
- 2.8 Расходы Общества
- 2.9 Расходы будущих периодов
- 2.10 Учет доходов
- 2.11 Резервы
- 2.12 Учет расчетов
- 2.13 Учет затрат по займам и кредитам
- 2.14 Отражение временных и постоянных разниц
- 2.15 Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогового учета

3 . Пояснения к отдельным строкам бухгалтерской отчетности

- 3.1 Основные средства
- 3.2 Капитал и резервы
- 3.3 Расходы будущих периодов
- 3.4 Дебиторская задолженность
- 3.5 Кредиторская задолженность
- 3.6 Применение 18 ПБУ/02
- 3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности
- 3.7 Прочие доходы и расходы

4 . Оценка финансового состояния Общества

5. Непрерывность деятельности.

6. События после отчетной даты.

7. Производственные показатели деятельности Общества в 2022 году

8. Условные факты хозяйственной деятельности

9. Государственная помощь

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью
«Р-ФАКТОР»**

24.03.2023

1. Общая информация

1.1. Сведения о создании

Общество с ограниченной ответственностью «Р-ФАКТОР» осуществляет свою деятельность с 10 декабря 2010 года. ООО «Р-ФАКТОР», создано для ведения коммерческой деятельности и получения прибыли в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и других нормативных актов Российской Федерации.

1.2. Сведения о государственной регистрации

ООО «Р-ФАКТОР» зарегистрировано как юридическое лицо 10 декабря 2010 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Радужный Ханты-Мансийского автономного округа-Югре, присвоен ОГРН 1108609000500, присвоен ИНН 8609322457, КПП 860901001

Сокращенное наименование: ООО «Р-ФАКТОР»

1.3. Юридический и почтовый адрес Общества:

Юридический адрес ООО «Р-ФАКТОР»: был изменен 19.03.2018: 628609, Автономный округ Ханты-Мансийский Автономный округ -Югра, город Нижневартовск, улица Индустриальная, владение 65, строение 7 и местонахождение организации.

1.4. Органы управления Общества

Высшим органом управления является Участник.

Единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Р-ФАКТОР» является

ООО «Инвестиционная компания «Дэнмар-Финанс»

Уставный капитал ООО «Р-ФАКТОР» составляет 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества.

1.5. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств Общество не имеет. Дочерних и зависимых обществ ООО «Р-ФАКТОР» не имеет, Аффилированные лица представлены в таблице.

Наименование (ФИО) связанной стороны	Местонахождение	Основание (причина связи)	Объем сделок, тыс.руб
ООО «Инвестиционная компания «Дэнмар-Финанс»	ХМАО-Югра, город Нижневартовск, улица Северная, дом 39 корпус 26	Совладельцы с долей равной или больше 20%	-
Партнерство с ограниченной ответственностью Westage Capital	Корноулл Билдингз, 45-51 Нью холл стрит, офис 330, Бирмингем, Англия, B3 3QR Великобритания (соединенное королевство)	Прямо или косвенно контролирующие юридические лица или физические лица- владельцы	170108 (займ)

		(доля вложения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)	
ООО «Дельта-Ойл Лизинг»	119019, город Москва, переулок Знаменский Б, дом 2, строение 4, комната 6.	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	110612(лизинг)
ООО «Дэнмар-Лизинг»	ХМАО-Югра, город Нижневартовск, улица Северная, дом 39, корпус 6.	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	36118(лизинг)
ООО «МекамиКРС»	ХМАО-Югра, город Нижневартовск, улица Индустриальная, владение 65, строение 3, кабинет 1-16	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	6351(товары,услуги)
ООО «ТД-Меками»	МО, Ленинский район, город Видное, переулок Клубный, дом 7 строение 1 комната 8	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	452530(товары)
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	628684 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Мегион, улица Западная дом 31, строение 18.	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке.	44826(услуги)
Паламарчук Мария Макаровна		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического	

		лица («Р-Фактор» ООО) по 02.08.2022	
Иванько Владимир Сергеевич		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица («Р-Фактор» ООО) с 03.08.2022	
Курников Юрий Анатольевич		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица («Дэнмар- Финанс» ООО, ООО «МекамиКРС»)	
Осокин Денис Александрович		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица (ООО «Дэнмар-Лизинг», ООО «Дельта-Ойл Лизинг»,)	
Поляков Андрей Анатольевич		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица («ТД Меками» ООО)	
Ефремов Андрей Геннадьевич		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица (СП «МеКаМинефть» ЗАО)	

ООО «Р-ФАКТОР» осуществляет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации: 628609, Автономный округ Ханты-Мансийский Автономный округ -Югра, город Нижневартовск, улица Индустриальная, владение 65, строение 7

1.6. Основные виды деятельности Общества

В соответствии с учредительными документами основными видами деятельности, осуществляемыми ООО «Р-ФАКТОР», являются:

-Обработка металлических изделий механическая

1.7. Численность работающих в Обществе

По состоянию на отчетную дату среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 113 человек.

2. Раскрытие существенных показателей учетной политики

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики, утвержденной в Обществе, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по предприятию утверждена приказом от 31.12.2021 № 03 .
При ее составлении учитывались основополагающие принципы и допущения при ведении бухгалтерского учета предприятия.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями организации независимо от места их нахождения.

В пояснительной записке к годовой отчетности раскрываются отдельные существенные показатели об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах. Организация принимает решение, является ли данный показатель существенным, в зависимости оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Для целей раскрытия информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

В Бухгалтерском балансе – валюта баланса и отдельная статья;

В Отчете о финансовых результатах - сумма доходов и расходов организации.

2.3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативно

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2.4. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007);

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в порядке, предусмотренном в пунктах 6-13 ПБУ 14/2007.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится 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.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов учитывается в кредите счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет выбытия объектов нематериальных активов осуществляется с отражением на отдельном субсчете «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы».

2.5. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

В бухгалтерском и налоговом учете приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 рублей в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Объекты стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по группе однородных объектов в течение всего срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. При отсутствии таких рекомендаций срок определяется в соответствии с техническими условиями их эксплуатации и приказа руководителя.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов основных средств по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев и в период восстановления объектов, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, при единовременном выполнении условий, предусмотренных пунктом 2 ПБУ 19/02.

Единицей финансовых вложений в зависимости от вида вложений является:

- ценная бумага (вексель, облигация, акция, сертификат и т.п.);
- вклад в уставной капитал;
- предоставленный заем;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с пунктами 9-16 ПБУ 19/02.

2.7. Материально-производственные запасы

В соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.), и руководствуясь письмом Минфина РФ от 02.03.2021 N 07-01-09/14384 к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы (порядок применения с 2021 года - перспективно) :

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

В Обществе ведется количественно - суммовой метод учет материально- производственных запасов.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы при наличии условий, установленных пунктом 3 в *ФСБУ 5/2019*.

Единицей учета материально-производственных запасов является наименование учитываемого объекта.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 10 непосредственно в стоимости материально-производственных запасов.

Приобретаемая нормативно-техническая литература и т.п. учитывается на субсчете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» к счету 10 «Материалы».

Бухгалтерский учет специальной одежды и СИЗ ведется Обществом согласно *ФСБУ 5/2019*.

Для отпуска специальной одежды в производство (эксплуатацию) используется требование-накладная (форма N М-11).

С целью сохранности специальной одежды, стоимость которой списана единовременно, Общество ведет учет за балансом на счете МЦ 02 «Специальная одежда в эксплуатации» по фактической себестоимости.

Погашение стоимости специальной одежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты происходит при передачи ее в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда могут списываться с бухгалтерского учета в связи с непригодностью их к дальнейшему использованию

Решение о списании специальной оснастки с учета в силу его непригодности может принимать постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

С учетом специфики выполняемых работ допускается заменять один вид средств индивидуальной защиты, предусмотренных Типовыми отраслевыми нормами, другими, обеспечивающими полную защиту работника.

Учет незавершенного производства производится по фактическим затратам (прямые и косвенные затраты). Обществом создается резерв под обесценение запасов.

2.8. Расходы Общества

Бухгалтерский учет расходов в Обществе осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (с учетом редакций Приказов Минфина РФ);

Положением по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (с учетом редакций Приказов Минфина РФ);

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления.

Расходы по каждому виду деятельности формируются в разрезе объектов аналитического учета.

Расходы Общества на производство продукции/выполнение работ/оказание услуг складываются из следующих статей затрат:

- материальные затраты;
- заработная плата;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20.01 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;

По способу включения в себестоимость продукции/выполнения работ/оказание услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые затраты и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством продукции/выполнением работ/оказанием услуг, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость, на основании первичной документации по прямому признаку.

Прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции/выполнением работ/оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20.01 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции/выполнении работ/оказании услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость.
- расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- расходы прошлых лет с неопределенным сроком возникновения, признанные в отчетном году, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности;

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, с определенным сроком возникновения (которые, будучи своевременно выявленными, не относились бы к расходам по обычным видам деятельности) должны классифицироваться по соответствующим видам прочих расходов:

- недостачи и потери материальных ценностей;
- прочие расходы;

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» затраты списываются в дебет соответствующих счетов.

Программы для персональных компьютеров в отсутствие у предприятия исключительного авторского права, а также стоимость полученных лицензий к нематериальным активам не относится, и подобные расходы подлежат отражению на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание затрат по этому счету производится ежемесячно исходя из сроков полезного использования, установленных для каждого такого объекта.

Аналитический учет ведется по видам затрат.

В частности, к данным видам затрат относятся:

- Полученные лицензии;
- Разовый платеж за право пользования программ для ЭВМ (в отсутствии авторского права);

Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода и на основании документов, подтверждающих данные расходы (лицензий, договоров и др.). В случае если из документов, подтверждающих указанные расходы, невозможно сделать вывод о сроке, к которому они относятся, этот срок определяется комиссией Общества.

Срок использования программного обеспечения устанавливается 3 года, если иное не установлено условиями договора поставки, лицензии – в течение срока действия лицензии, если лицензия бессрочная – в течение 5 лет;

2.10. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов в Обществе осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. №32н (с учетом редакций Приказов Минфина РФ).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются:

- доходы от обычной деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от производства металлических изделий для нефтегазового комплекса;
- доходы от прочих видов услуг;

Для обобщения информации о выручке от реализации отчетного периода предназначен синтетический счет 90 «Продажи» Плана счетов бухгалтерского учета. Выручка от реализации работ, услуг в зависимости от видов деятельности учитываются в разрезе субконто счета 90 «Продажи».

Датой получения дохода признается день отгрузки товаров, день приемки-передачи результатов выполненных работ, день оказания услуг, день передачи имущественных прав в соответствии с первичными документами (накладными, актами сдачи - приемки). Датой приемки-передачи результатов выполненных работ, услуг является дата подписания акта выполненных работ, услуг заказчиком.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в соответствии с заключенными договорами в последний день отчетного периода (месяца, квартала) как прочие доходы.

Определение и признание величины отдельных прочих доходов осуществляется в следующем порядке:

- доходы в виде процентов (дисконтов) по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисляются и признаются в бухгалтерском учете за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договоров;
- доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушения условий договорных или долговых обязательств, а также в виде возмещения причиненных Обществу убытков (ущерба) принимаются к учету в суммах, присужденных судом или признанных должником, и признаются в бухгалтерском учете в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании или в момент признания их должником (в зависимости от того, что наступит ранее);
- доходы прошлых лет, выявленных в отчетном году, принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах и признаются в бухгалтерском учете в момент выявления (образования);
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, подтверждающих переход права собственности на такие активы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, принимаются к бухгалтерскому учету по истечении срока исковой давности по результатам инвентаризации, приказа руководителя предприятия;

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены предприятию.

2.11. Резервы

Общество создает резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам
- по сомнительным долгам
- на гарантийный ремонт
- под обесценение запасов

2.12. Учет расчетов

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или не реальная для взыскания, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Общество учитывает задолженность как краткосрочную или долгосрочную, в зависимости от срока погашения этой задолженности.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности либо получение которого признано невозможным (имеется судебное решение в пользу Общества, но невозможность взыскания подтверждена судебным приставом (исполнителем), ликвидация предприятия, либо другие долги, нереальные для взыскания). Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации, письменным обоснованием и приказом руководителя о списании безнадежного долга, а также иными документами.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

2.13. Учет затрат по займам и кредитам

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором, в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

В учете организуется отдельный учет:

- срочной и просроченной задолженности;
- долгосрочной и краткосрочной задолженности.

2.14. Отражение временных и постоянных разниц.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательству РФ о налогах и сборах состоит из постоянных и временных разниц.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 для определения величины текущего налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто.

2.15. Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогового учета.

Для целей налогового учета датой получения дохода признается день отгрузки товаров, работ и услуг, определяемый в соответствии с положениями ст. 274 НК РФ.

Полученные доходы уменьшаются на сумму производственных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

В целях налогового учета, начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

3. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Начало применения ФСБУ 6/2020 И ФСБУ 25/2018 отражено в межотчетном периоде.

На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств Обществом от 31.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации. ОС, первоначальная стоимость которых ниже лимита, установленного в учетной политике, в т. ч. полностью амортизированные были переведены в малоценное оборудование и списаны через 84 счет на сумму 3 295 тыс. руб.

При переходе на ФСБУ 25/2018 признано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль в сумме 2 072 тыс. руб. по следующим договорам:

Лизинг

ООО ДЭНМАР-ЛИЗИНГ

1. Договор № 53-Л/2016 от 07.06.2016 с:

Арендные обязательства по указанному договору на 01.01.2022г. составили -28 497 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 12 213 тыс. руб. Срок аренды – по 31.12.2023г. Ставка применена 12,5% годовых. Сумма процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, составила за 2022г. 2 589 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА на 01.01.2022г. составила 23 000 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 13 800 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА отражена в балансе на 31.12.2022г. по строке 1150 «Основные средства», расшифровка представлена в таблице 2.1 табличных пояснений.

ООО ДЕЛЬТА-ОЙЛ ЛИЗИНГ:

1. Договор № 83-Л/2019 от 26.06.2019:

Арендные обязательства по указанному договору на 01.01.2022г. составили - 8 150 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 974 тыс. руб. Срок аренды – по 28.02.2023г. Ставка применена 12,5% годовых. Сумма процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, составила за 2022г. 525 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА на 01.01.2022г. составила 6 200 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 4 960 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА отражена в балансе на 31.12.2022г. по строке 1150 «Основные средства», расшифровка представлена в таблице 2.1 табличных пояснений.

2. Договор № 84-Л/2019 от 26.06.2019:

Арендные обязательства по указанному договору на 01.01.2022г. составили - 10 193 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 1 220 тыс. руб. Срок аренды – по 28.02.2023г. Ставка применена 12,5% годовых. Сумма процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, составила за 2022г. 657 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА на 01.01.2022г. составила 8 200 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 6 753 тыс. руб. Балансовая стоимость ППА отражена в балансе на 31.12.2022г. по строке 1150 «Основные средства», расшифровка представлена в таблице 2.1 табличных пояснений.

В течение 2022г договоры аренды не заключались.

3.2. Капитал и резервы

По итогам работы Общества за 2022 год прибыль в сумме 36 378 тыс. руб.

Резерв на отпуска на 31.12.2022 начислен в сумме 14 716 тыс. рублей

Условные обязательства отсутствуют. Резерв сомнительных долгов не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженностью.

Резерв под обесценение товаров не создавался в связи с отсутствием превышения фактической себестоимостью запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.3. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

тыс. руб.

<i>Наименование затрат</i>	<i>На 31.12.22</i>
Неисключительное право пользование программой: подготовка и отправка любых видов отчетности во все контролирующие органы.	2073,47

Затраты списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец периода</i>
	<i>Учтенная по условиям договора</i>	<i>Учтенная по условиям договора</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	167113	149824

Основная доля дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями.

3.5. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Остаток на начало года</i>	<i>Остаток на конец периода</i>
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	159533	170108
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	150462	123012
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	137158	69679
Авансы полученные	32	467
Расчеты по налогам и сборам (Расчеты по социальному страхованию и обеспечению)	7237	32424
Прочая	6035	20442

В состав прочих кредиторов входит задолженность по депонированным суммам по невыплаченной заработной плате, расчеты с персоналом по прочим операциям, прочая задолженность (по перечислению алиментов, по страхованию и др.)

3.6. Применение 18 ПБУ/02

В бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 18/02 в 2022 году учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц:

- отложенный налог на прибыль на сумму – (5037) тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на начало отчетного периода отражены в сумме 10829 тыс. руб., на конец отчетного периода отражены в сумме 7299 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы на начало отчетного периода отражены в сумме 18069 тыс. руб., на конец отчетного периода отражены в сумме 9232 тыс. руб.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

<i>Показатель</i>	<i>2021 год, тыс. руб.</i>	<i>2022 год, тыс. руб.</i>	<i>Прирост (снижение) в абсолютном выражении, тыс. руб.</i>	<i>Прирост (снижение) в относительном выражении, %</i>
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
Выручка без НДС	418471	497313	78842	18,84
Себестоимость	406051	414518	8467	2,09
Валовая прибыль	12420	82795	70375	566,63
Управленческие расходы	49512	39418	-10094	20,39
Прибыль от продаж	37099	43251	6152	16,58

3.8. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов за 2022 год приведена ниже:

<i>Показатель</i>	тыс. руб.	
	<i>Прочие доходы</i>	<i>Прочие расходы</i>
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	4394	4165
Курсовые разницы	61556	38782
Прочие косвенные расходы	-	1082
Прочие доходы(расходы)	545	19757
Итого	66495	63786

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не предусмотрены, Заработная плата генерального директора за 2022 год составила 3 497 556,27 рублей

4. Оценка финансового состояния Общества

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году – прибыль в сумме 36 378 тыс. руб.

ООО «Р-ФАКТОР» арендует помещения, в которых осуществляется основная производственная деятельность:

1. Объект «Теплая стоянка» - общая площадь 2873,5 м²
2. Объект «Склад арочный» - общая площадь 446,6 м²
3. Объект часть «Производственный корпус» - общая площадь 725,80 м²
4. Объект «Рессорный цех» нежилое помещение - общая площадь 60,8 м²

Общество осуществляет свою деятельность с привлечением лизингового имущества, которое отражено как на забалансовых счетах, так и на балансе в виде ППА, в разрезе лизингодателей. Общая сумма лизингового имущества, отраженного за балансом, на конец отчетного периода составляет 107447 тыс. руб., отраженного на балансе Организации на конец отчетного периода составляет 25513 тыс. руб.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Руководство принимает все меры для роста производства. На внутреннем рынке идет поиск новых заказчиков с заключением долгосрочных договоров на поставку продукции Общества и как следствие увеличение объема производства и получение прибыли.

5. Непрерывность деятельности

В текущем 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

С учетом политической и экономической ситуации (СВО) в России, а также ужесточением санкций США и ЕС против России, многие компании столкнулись с существенными трудностями. Но данные обстоятельства не оказывают влияния на деятельность Общества и на его финансовое положение. Общество объективно оценивает свое финансовое положение и регулярно мониторит факторы, которые могут повлиять на финансово-экономические показатели.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

7. Производственные показатели деятельности Общества в 2022 году

Несмотря на вышеизложенные события у Общества значительно увеличились объемы выручки в 2022 г

Объемы услуг, реализованной готовой продукции собственного производства по заказчикам за 2022 год

Заказчики	Объем услуг, готовой продукции в 2022 г. тыс. руб. без НДС
ООО ТД Меками	377108
ООО ДЕЛЬТА-ОЙЛ ЛИЗИНГ	36409
ЗАО СП МеКаМиннефть	37355
АО ФНПЦ ТИТАН-БАРИКАДЫ	1142
ООО МекамиКРС	5293
ООО РУСНЕФТЕСЕРВИС	8102

ООО КАТКонефть	22800
Прочие Заказчики	9104
	497313

8. Условные факты хозяйственной деятельности

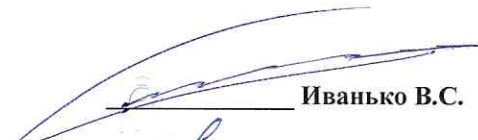
На 31.12.2022 незавершенные судебные разбирательства по искам, в которых к ООО «Р-ФАКТОР» является истцом ответчиком, отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество получило возмещение расходов в сумме 280 тыс. руб. на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма от ФСС РФ.




Иванько В.С.

Павлова И.В.