Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 21 г.[1]	250	(70)	0	(0)	0	(23)	0	0	0	250	(93)
	5110	за 20 22 г.[2]	250	(93)	0	(0)	0	(22)	0	0	0	250	(115)
в том.числе: объекты интеллектуальной собственности, созданные самостоятельно		за 20 21 г.[1]	250	(70)	0	(0)	0	(23)	0	0	0	250	(93)
		за 20 22 г.[2]	250	(93)	0	(0)	0	(22)	0	0	0	250	(115)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	**5120**	250	250	250
в том числе: товарные знаки, промышленные образцы	**5121**	250	250	250

1.3. Нематериальные активы с полной погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	**5130**	35	35	35
в том числе: товарные знаки, промышленные образцы	**5131**	35	35	35

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло объектов		переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 21 г.[1]	76314	(53302)	135518	(0)	0	(11970)	0	7352	211832	(57920)
	5210	за 20 22 г.[2]	211832	(57920)	14530	(35510)	19625	(35078)	0	1851	190852	(71522)
в том числе:		за 20 21 г.[1]	67384	(47722)	21587	(0)	0	(10514)	0	4651	88971	(53585)
машины и оборудования		за 20 22 г.[2]	88971	(53585)	13230	(17188)	17188	(15784)	0	188	85013	(51993)
		за 20 21 г.[1]	8930	(5580)	0	(0)	0	(1456)	0	2701	8930	(4335)
транспортные средства		за 20 22 г.[2]	8930	(4335)	1300	(2)	2	(1603)	0	1663	10228	(4273)
		за 20 21 г.[1]	0	(0)	113931	(0)	0	(0)	0	0	113931	(0)
ППА		за 20 22 г.[2]	113931	(0)	0	(18320)	2435	(17691)	0	0	95611	(15256)

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 20 21 г.[1]	6298	15933	(0)	(21586)	645
	5250	за 20 22 г.[2]	645	14530	(0)	(14530)	645
в том числе:		за 20 21 г.[1]	0	645	(0)	(0)	645
здания и сооружения		за 20 22 г.[2]	645	0	(0)	(0)	645
машины и оборудования		за 20 21 г.[1]	6298	15288	(0)	(21586)	0
		за 20 22 г.[2]	0	14530	(0)	(14530)	0
транспортные средства		за 20 21 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
		за 20 22 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	296	296	296
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	75524	650	15982
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	4000

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себесто-имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 21 г.[1]	80407	(0)	80407	1686074	(1510013)	0	0	x	256468	(0)	256468
	5420	за 20 22 г.[2]	256468	(0)	256468	2068382	(2106711)	0	0	x	218139	(0)	218139
в том числе:		за 20 21 г.[1]	70082	(0)	70082	944702	(770399)	0	0	86456	244385	(0)	244385
материалы		за 20 22 г.[2]	244385	(0)	244385	967287	(1002609)	0	0	98 931	209063	(0)	209063
		за 20 21 г.[1]	8073	(0)	8073	735086	(733534)	0	0	0	9625	(0)	9625
готовая продукция		за 20 22 г.[2]	9625	(0)	9625	1095797	(1098248)	0	0	92719	7174	(0)	7174
		за 20 21 г.[1]	2127	(0)	2127	5626	(5494)	0	0	0	2259	(0)	2259
товары для перепродажи		за 20 22 г.[2]	2259	(0)	2259	3906	(4399)	0	0	213	1766	(0)	1766
		за 20 21 г.[1]	125	(0)	125	260	(229)	0	0	0	156	(0)	156
расходы буд.периодов		за 20 22 г.[2]	156	(0)	156	188	(248)	0	0	0	96	(0)	96
		за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	400	(357)	0	0	0	43	(0)	43
товары отгруженные		за 20 22 г.[2]	43	(0)	43	1204	(1207)	0	0	0	40	(0)	40

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 22 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.[1]	279246	(2678)	1775652	0	(1726042)	(1250)	2196	0	327606	(483)
	5530	за 20 22 г.[2]	**327606**	**(483)**	**2745064**	**0**	**(2665356)**	**(0)**	**5**	**0**	**407314**	**(478)**
в том числе: *дебит.задолженность поставщикам*		за 20 21 г.[1]	69000	(0)	293560	0	(314841)	(0)	0	0	47719	(0)
		за 20 22 г.[2]	47719	(0)	656062	0	(628640)	(0)	0	0	75141	(0)
задолженность покупателей		за 20 21 г.[1]	210135	(2678)	1480645	0	(1410260)	(1250)	2196	0	279270	(483)
		за 20 22 г.[2]	279270	(483)	2056748	0	(2007935)	(0)	5	0	328083	(478)
задолженность прочих дебиторов		за 20 21 г.[1]	111	(0)	1447	0	(941)	(0)	0	0	617	(0)
		за 20 22 г.[2]	617	(0)	32254	0	(28781)	(0)	0	0	4090	(0)
Итого	5500	за 20 21 г.[1]	279246	(2678)	1775652	0	(1726042)	(1250)	0	x	327606	(483)
	5520	за 20 22 г.[2]	327606	(483)	2745064	0	(2665356)	(0)	5	x	407314	(478)

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года (К)	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		Корректировка в связи с изменением учетной политики	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 22 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.[1]	41875	1882748	0	(1850621)	(0)	0	74002
	5580	за 20 22 г.[2]	**74002**	**2182172**	**0**	**(2147607)**	**(0)**	**0**	**108567**
в том числе:		за 20 21 г.[1]	18906	1322196	0	(1289914)	(0)	0	51188
задолженность поставщикам		за 20 22 г.[2]	51188	1385998	0	(1358092)	(0)	0	79094
задолженность покупателям		за 20 21 г.[1]	1334	73143	0	(72411)	(0)	0	2066
		за 20 22 г.[2]	2066	137573	0	(138008)	(0)	0	1631
кредиторская задолженность перед персоналом организации		за 20 21 г.[1]	1372	144644	0	(143035)	(0)	0	2981
		за 20 22 г.[2]	2981	165532	0	(166689)	(0)	0	1824
задолженность перед персоналом по прочим операциям		за 20 21 г.[1]	0	36	0	(24)	(0)	0	12
		за 20 22 г.[2]	12	234	0	(231)	(0)	0	15
кредиторская задолж-сть перед прочими кредиторами		за 20 21 г.[1]	0	33521	0	(27159)	(0)	0	6362
		за 20 22 г.[2]	6362	31317	0	(33580)	(0)	0	4099
задолженность по налогам и сборам		за 20 21 г.[1]	20263	309208	0	(318078)	(0)	0	11393
		за 20 22 г.[2]	11393	461518	0	(451007)	(0)	0	21904
Итого	5550	за 20 21 г.[1]	41875	1882748	0	(1850621)	(0)	x	74002
	5570	за 20 22 г.[2]	74002	2182172	0	(2147607)	(0)	x	108567

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	968775	701764
Расходы на оплату труда	5620	165532	144558
Отчисления на социальные нужды	5630	31383	27581
Амортизация	5640	35558	11749
Прочие затраты	5650	224824	218748
Итого по элементам	5660	1426072	1104400
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		2451	-1552
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	2451	-1552
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1428523	1102848

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**за 2021 год**	6223	12390	10641	0	7972
		за 2022 год	7972	13469	12988	0	8453
в том числе: *резерв отпусков*		за 2021 год	6223	12390	10641	0	7972
		за 2022 год	7972	13469	12988	0	8453

Директор *Жданкин П.В.*

Главный бухгалтер *Оськина И.С.*

22 марта 2023 г

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО Лакокрасочный завод «Радуга»

Наименование и реквизиты предприятия:
ООО Лакокрасочный завод «Радуга»
ИНН 5403133517 КПП 540301001
Юридический / фактический адрес: 630088, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, 49А
Расчетный счет 40702810907000012686 в Сибирский Филиал АО Райффайзенбанк, к/счет 30101810300000000799, БИК 045004799
Участники общества на 31.12.2022 - Жданкин Павел Викторович, доля в уставном капитале 75%, Красномиров Андрей Александрович доля в уставном капитале 25%.
Директор Жданкин Павел Викторович
Главный бухгалтер Оськина Ирина Сергеевна
Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

Среднесписочная численность персонала на 01.01.2023 год – 216 чел.
Основные виды деятельности: производство красок и лаков (ОКВЭД 20.30), оптовая торговля лакокрасочной продукцией (ОКВЭД 46.73.4)
Бенефициарные владельцы общества:
1. Жданкин Павел Викторович, гражданин России, 16.11.1970 г.р., ИНН 540787583817
2. Красномиров Андрей Александрович, гражданин России, 16.07.1968 г.р., ИНН 540723794900

Отчетный период:
2022 год

Основные тезисы «Положения об учетной политике организации на 2022 год»:

1. Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
2. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.47, 48 ФСБУ 5/2019, п.15.1 ПБУ 1/2008).
3. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).
4. Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта) (Основание п.25-27 ФСБУ 26/2020, п.15.1 ПБУ 1/2008).
5. Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год. По каждому договору аренды единовременно признается на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределённую прибыль (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).
6. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчётности за который применяется ФСБУ 25/2018 (Основание п. 50 ФСБУ 25/2018).
7. Амортизация основных средств производится линейным способом и в бухгалтерском и налоговом учете.
8. В организации определен следующий лимит существенности для признания Актива основным средством, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС – 100 000 руб. за единицу.
   Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия признания их ОС, но стоимость ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены в соответствии с п.5 ФСБУ 6/2020.
   Для целей налогового учета основные средства стоимостью до 100 000 руб. при вводе в эксплуатацию относятся на затраты текущего периода единовременно, амортизация по таким ОС для целей налогового учета не начисляется.

9. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). Переоценка ОС не производится.
10. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).
11. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.
12. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
13. По вновь приобретенным основным средствам в налоговом учете начисляется амортизационная премия в размере 30% первоначальной стоимости для основных средств, входящих в 3 – 7 группы, 10% для остальных основных средств, в соответствии с п.9 ст. 258 гл. 25 НК РФ.
14. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект ОС либо как текущие расходы.
15. Организация в 2022 году применяет ФСБУ 6/2020. Для приведения данных бухгалтерского учета к сопоставимым показателям были проведены ряд корректировок.
16. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно
17. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия НМА составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия НМА.
18. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходуются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 плана счетов организации) по стоимости с учетом ремонта.
19. Дата получения дохода определяется по методу начисления для расчета налога на прибыль.
20. Метод оценки при списании сырья и материалов, готовой продукции, товаров для перепродажи – по средней себестоимости.
21. Проценты по долговым обязательствам в рублях признаются для целей налогового учета в размере фактической ставки, указанной в договоре, в соответствии со ст. 269 пункт 1 Налогового кодекса РФ.
22. В учете и отчетности отражается оценочное обязательство на оплату отпусков.
23. В учете и отчетности отражается оценочное обязательство по сомнительным долгам дебиторов.
24. Нематериальные активы учитываются обособленно по каждой единице, амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, указанного в документах (свидетельства, патенты) и в налоговом и в бухгалтерском учете.
25. К расходам по обычным видам деятельности (производство продукции, оптовая торговля, реализация услуг, реализация прочего имущества) относят прямые расходы (сырье и материалы, зарплата основных производственных рабочих, страховые взносы на эту зарплату, амортизация основных производственных фондов, стоимость приобретения имущества для перепродажи) и косвенные - расходы, сформированные на счетах бухгалтерского учета 26 и 44.
26. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продукции, товаров и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
27. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета "40 Выпуск продукции (работ, услуг)"
28. Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начисления, то есть по дате отгрузки товара и перехода права собственности.
29. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не списываются единовременно, а включаются в расходы тех периодов, к которым фактически относятся.

30. Резервный фонд на ремонт основных средств не создается.
31. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.
32. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
33. Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.
34. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.
35. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Организация (арендатор) не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
    а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
    б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
    При применении п. 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 в учете списаны основные средства, не отвечающие стоимостному критерию, в т.ч. не полностью самортизированные. Восстановлена амортизация основных средств, срок полезного использования которых был пересмотрен в сторону увеличения в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. В результате на 01.01.2022 были изменены следующие строки баланса: 1150 «Основные средства», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1370 «Нераспределенная прибыль».
В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, заключенным Обществом произведено единовременное признание права пользования активом и обязательства по аренде по всем договорам аренды, отвечающим критериям применения ФСБУ 25/2018, таким образом, скорректированы следующие строки баланса: стр. 1150 «Основные средства», стр. 1450 «Прочие обязательства долгосрочные», 1521 «Кредиторская задолженность поставщикам», 1525 «Кредиторская задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами», 1550 «Прочие обязательства краткосрочные».
Все изменение в учетной политике Общество проводит альтернативным способом.
Расчет изменения показателей представлен в таблице:

Показатель	Код строки	Данные на 31.12.2021	Корректировка	Сумма корректировки	Скорректированные данные на 31.12.2021
АКТИВ					
Основные средства	1150	33 516	ППА	113 931	**154 557**
			списано ОС в МЦ	-2 636	
			списана амортизация по ОС в МЦ	2 636	
			доначислена амортизация по ОС в МЦ	-243	
			восстановлена амортизация	7 353	

Показатель	Код строки	Данные на 31.12.2021	Корректировка	Сумма корректировки	Скорректированные данные на 31.12.2021
			Всего	121 041	
Итого по разделу I	**1100**	**33 769**		**121 041**	**154 810**
БАЛАНС	**1600**	**618 600**		**121 041**	**739 641**
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль	1370	398 523	Амортизация с новым сроком СПИ	7 353	**404 210**
			доначислена амортизация по ОС в МЦ	-243	
			погашено ОНА по МЦ	48	
			начислено ОНО за прошлые годы	-1 471	
			Всего	5 687	
Итого по разделу III	**1300**	**398 543**		**5 687**	**404 230**
Отложенные налоговые обяз-ва	1420	1 808	погашено АНО по МЦ	-48	**3 231**
			начислено ОНО за прошлые годы	1 471	
			Всего	1 423	
Прочие обязательства	1450	0	Обяз-ва по аренде, со сроком исполнения более 12 месяцев	98 570	98 570
Итого по разделу IV	**1400**	**31 708**		**99 993**	**131 701**
Кредиторская задолженность	1520	74 002		0	74 002
в т.ч. задолженность поставщикам	1521	57 240	Задолженность по арендным платежам	- 6 052	51 188
в т.ч. задолженность прочих кредиторов	1525	310	Задолженность по арендным платежам	6 052	6 332
Прочие обязательства	1550	0	Обяз-ва по аренде, со соком исполнения в течение 12 месяцев	15 361	15 361
Итого по разделу V	**1500**	**188 349**		**15 361**	**203 710**
БАЛАНС	**1700**	**618 600**		**121 041**	**739 641**

В расшифровке пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Факт принадлежности организации к группе компании (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

№ п/п	Полное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления оснований	Доля участия аффилированного лица в УК общества
1	Жданкин Павел Викторович	РФ, 630132, Новосибирская область, ул. 1905	1.Лицо является учредителем общества	27.12.2014	75%

		года, 71-67	2. Лицо является лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа организации		
2	Красномиров Андрей Александрович	РФ, 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, 30-279	Лицо является учредителем общества	24.06.2015	25%
3	ООО "Сибпромхиммаш"	РФ, 630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибиряков - Гвардейцев, 49А, 2 этаж	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.11.2002	75%
4	ООО «Энергетический комплекс»	РФ, 630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, 49А, корпус 10, этаж 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.02.2011	75%
5	ООО «РЭУ»	РФ, 630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Сибиряков – Гвардейцев, 49А, 3 этаж	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	22.11.2016	75%
6	ТСЖ «Изумрудный город»	РФ, 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Советская, 95	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	13.04.2018	-

Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма, тыс. руб.
Жданкин Павел Викторович	Займы полученные	По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность по полученному займу 40 600 тыс. руб. В 2022 году было частичное погашение займа на сумму 19 300 тыс. руб.
Жданкин Павел Викторович	Дивиденды	За 2022 год начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 500 тыс. руб. (НДФЛ удержан и перечислен в бюджет)
Жданкин Павел Викторович	Оплата труда (в том числе страховые взносы)	За 2022 год оплата труда и страховые взносы составили 3 648,6 тыс. руб.
Красномиров Андрей Александрович	Дивиденды	За 2022 год начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 500 тыс. руб. (НДФЛ удержан и перечислен в бюджет)

ООО «Сибпромхиммаш»	Аренда нежилых помещений для ведения хозяйственной деятельности	За 2022 год приобретено услуг на сумму 22 036 тыс. руб., в том числе НДС, обязательство по аренде с учетом положений ФСБУ 25/2018 перед ООО Сибпромхиммаш на 31.12.2022 г составляет 63 528 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2022 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 3 648,6 тысяч рублей.

Информация по займам и кредитам.

Долгосрочные кредиты и краткосрочные займы в ООО Лакокрасочный завод «Радуга» по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

№ п/п	Номер и дата договора займа	На начало года тыс. руб.	Изменения за период		На конец периода	Срок погашения займа
			Поступило займов	Погашено займов		
Займы						
1	Жданкин П.В. Договор займа № 01 от 01.01.2016 г.	12 000,00	0,00	3 400,0	8 600,0	31.12.2025
2	Жданкин П.В. Договор займа № 01/2020 от 15.12.2020 г.	17 900,00	0,00	15 900,0	2 000,0	14.12.2030
3	Жданкин П.В. Договор новации №01/2022 от 13.12.2022	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	31.12.2035
4	Государственный фонд развития промышленности НСО ДЗ01-01/2022 от 24.01.2022	0,00	13 000,00	13 000,00	0,00	
Кредиты						
5	АО «Райффайзенбанк» Соглашение овердрафт 8488-NSK от 17.05.2017	85 938,31	244 560,19	330 498,50	0,00	
6	АО «Райффайзенбанк» Соглашение ВКЛ 17555-NSK от 13.05.2019	20 000,00	10 000,00	30 000,00	0,00	
7	АО «Райффайзенбанк» Соглашение ВКЛ 17555-NSK от 13.05.2019	0,00	10 900	10 900	0,00	
8	ВТБ БАНК (ПАО) Кредитное соглашение №КС-ЦУ-703730/2022/00017 от 23.05.2022	0,00	152 293,38	152 293,38	0,00	
9	кредитное соглашение №КС-ЦУ-703730/2022/00030 от 04.08.2022	0,00	166 212,58	166 212,58	0,00	03.08.2023

Обособленные подразделения

Организация имеет два обособленных подразделения, без выделения на отдельный баланс, без открытия расчетного счета по адресу:
142714, Московская область, Ленинский муниципальный район, деревня Андреевское, ул. Свердлова, 3. ОП зарегистрировано 02 ноября 2022 года;
630088, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Северный проезд, д. 26. ОП зарегистрировано 01 января 2021 года.
В течении года было закрыто ОП по адресу 140090, Московская область, г. Дзержинский, ул. Академика Жукова, 18. ОП зарегистрировано 02 июля 2018 года, закрыто и снято с учета 11.11.2022 г.

Риски хозяйственной деятельности.

1.Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют импорт товаров в РФ. Данный фактор негативно оказывает влияние на операционную деятельность Общества в связи с тем, что часть сырья, Общество импортирует. В целях нивелирования данного риска, Общество диверсифицирует импортные операции, ориентируясь на поставки из стран, неприсоединившихся к экономическим санкциям в отношении РФ.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2. Правовые риски

Принимая во внимание направленность и характер мер, предпринятых Правительством РФ для смягчения негативных последствий международных экономических санкций на экономику России, правовые риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества оцениваются как низкие.

3.Финансовые риски

В текущих экономических условиях, деятельность Общества подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Резкое изменение курса рубля к иностранным валютам, оказывает негативное влияние на операционную деятельность Общества, поскольку часть сырья, приобретаемая Обществом, является импортной. Данный фактор риска нивелируется пересчетом отпускных цен на производимую Обществом продукцию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В сложившейся экономической ситуации кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого

покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Кроме того, введена в действие и успешно применяется система Stop & Go (прекращение и возобновление поставок на определенных принципах расчетов). Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Основные дебиторы – крупные розничные торговые компании, а также крупные строительные компании.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

· ограничение уровня дебиторской задолженности;

· сокращение сроков возврата долга.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Прочие риски

В течение 2022 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, а также ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

В течение 2022 года распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) практически не оказывало какого-либо влияния на деятельность Общества.

Продолжая тенденции 2021 года на экономическую ситуацию в 2022 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности, в том числе химической. Из-за введенных санкционных ограничений нарушены внешнеэкономические отношения с покупателями продукции, что приводит к временному снижению объемов реализации продукции. Также необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи, выстроенные годами, нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в первом и частично во втором кварталах 2022 года наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собою удорожание импортного сырья. Обществом были предприняты меры по приобретению сырья у российских поставщиков либо зарубежных поставщиков, не присоединившимся к санкциям.

Осенью, после объявления и проведения частичной мобилизации, возникли риски социального характера. На военную службу было призвано 2 сотрудника Общества.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2023 году основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при

которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных.

На дату подписания бухгалтерской отчётности и пояснений за 2022 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация об экологической деятельности.

К текущим расходам, связанным с экологической деятельностью организации, относятся расходы:

- услуги сторонних организаций по вывозу ТБО в размере 408,6 тыс. руб.

Основные показатели формы 0710001 Бухгалтерский баланс за 2022 год:

1. В 2022 году произошло снижение показателя «Основные средства», т.к. в 2022 году было приобретено основных средств на сумму 14 530 тыс. руб., учтены в составе основных средств право пользования арендой на сумму 113 931 тыс. руб., а сумма начисленной амортизации, с учетом амортизации ППА, списания ОС стоимостью менее 100 тыс. руб. и иным выбытием составила 35 510 тыс. руб., итого остаточная стоимость основных средств снизилась на 34 582 тыс. руб. Данные на 31.12.2021 скорректированы с учетом применения ФСБУ 6/2020 – была пересчитана амортизация по некоторым основным средствам в связи с изменением срока полезного использования, списаны ОС стоимостью менее 100 тыс. руб; ФСБУ 25/2018 учтено ППА, что скорректировало показатель в сторону увеличения значительно.
2. Показатель «Дебиторская задолженность» изменился в сторону увеличения (на 79 715 тыс. руб., что обусловлено в большей степени увеличением дебиторской задолженности покупателей с 278 787 тыс. руб. на 31.12.2021 года до 327 605 тыс. руб. на 31.12.2022 года). Данная динамика связана исключительно с увеличением отгрузок за период, сроки оплаты и иные существенные условия не менялись. Просроченная задолженность предприятие составляет 478 тыс. руб., данная сумма отражена в резерве по сомнительным долгам, общество работает в направлении взыскания данной задолженности через судебную систему РФ, по сравнению с 2021 года роста просроченной задолженности нет.
3. Произошло увеличение показателя «Нераспределенная прибыль» на 171 851 тыс. руб., на увеличение этого показателя существенным образом повлияли оптимизация расходов и рост продаж, что позволило снизить долю накладных расходов в себестоимости.
4. Так как предприятие использует в своей деятельности нормы ПБУ 18/02, то в строке 1420 баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств, она складывается из сумм амортизационной премии, используемой на предприятии в соответствии с гл.25 ст. 259 НК РФ, и гашения данных сумм после начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. На 31 декабря 2022 года этот показатель составил3 371 тыс. руб.
5. В соответствии с нормами ПБУ 18/02 обществом начислен отложенный налоговый актив в виде оценочного обязательства по резерву по сомнительным долгам в сумме 96 тыс. руб., отражен по строке 1180 Бухгалтерского баланса. Значение показателя не изменилось по сравнению с прошлым годом.
6. Раздел 5 «Краткосрочные обязательства» отражает текущую задолженность предприятия, которая в общей сумме снизилась на 102 573 тыс. руб. Снижение в большей степени обусловлено изменением суммы кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также отсутствием задолженности по кредитам и займам. Задолженность перед персоналом организации составляет 1 824 тыс. руб., это сумма заработной платы за декабрь, подлежащая выплате в январе 2023 года, зарплата выплачена в установленные сроки.
7. Строка 1410 - Долгосрочные заемные средства увеличились на 10 700 тыс. руб. по сравнению с данными на 31.12.2021 года и состоит из займа учредителя организации Жданкина П.В., который был предоставлен организации в связи с тяжелой экономической ситуацией, вызванной внешними шоками – такими как санкции недружественных стран, резкое увеличение ключевой ставки и увеличение кредитной ставки, было принято решения частично профинансировать оборотные средства за счет займа учредителя.

Основные показатели Формы 0710002 «Отчет о финансовых результатах» за 2022 год:

1. Строка 2110 включает в себя следующие показатели:
   - 1 639 798 т.р. выручка от реализации продукции собственного производства, оказанных услуг
   - 5 538 т.р. выручка от реализации покупных товаров несобственного производства
2. Строка 2340 включает в себя следующие показатели:
   - 6 177 т.р. положительные суммовые разницы
   - 68 038 т.р. доходы от реализации прочего имущество (сырье и материалы)
   - 2 310 тыс. руб. восстановленная амортизация в связи с пересмотром срока СПИ на 31.12.2022
   - 10 т.р. кредиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности
   - 42 т.р. доходы, связанные с расчетом по претензиям и компенсации вреда
   - 26 т.р. прочие доходы
3. Строка 2350 включает в себя следующие показатели:
   - 10 247 т.р. отрицательные суммовые разницы
   - 2 329 т.р. расходы на услуги банков
   - 96 т.р. расходы на услуги финансовых организаций, кроме банков
   - 4 т.р. дебиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности, либо в связи с исключением контрагента из реестра юридических лиц по решению регистрирующего органа или суда
   - 59 т.р. налоги, которые в соответствии с налоговым кодексом относятся на расходы предприятия (транспортный налог, экологический сбор)
   - 33 826 т.р. стоимость выбытия реализованного прочего имущества
   - 1 604 т.р. корректировка налоговой базы на ошибки 2019, 2020, 2021 годов, выявленные в отчетном году
   - 303 т.р. расходы, связанные с претензиями в адрес организации
   - 10 878 тыс. руб. процентный расход по арендным обязательствам
4. Чистая прибыль отчетного года составила 177 851 т.р.
5. Налог на прибыль за 2021 год составил 44 725 т.р.

Основные показатели Формы 0710003 «Отчет об изменениях капитала» за 2022 год:

- величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 года составила 576 061 тыс. руб., увеличение произошло как за счет чистой прибыли 2022 года, так и за счет корректировок, связанных с применением ФСБУ 06/2020, 18/2018. Данные корректировки отражены на 31.12.2021, но и соответственно на общий итог тоже повлияли в общей сложности на 5 687 тыс. руб.
- Выплачены дивиденды учредителям по итогам 9 месяцев 2022 года в сумме 6 000 тыс. руб.

Расшифровка показателей Формы 0710004 «Отчет о движении денежных средств» за 2022 год:

1. Строка 4114 включает в себя следующие показатели:

- возмещение из бюджета 55 тыс. руб.;
- страховое возмещение, бонусы 248 тыс. руб.;
- возврат неиспользованных подотчётных сумм 437 тыс. руб.

2. Строка 4129 включает в себя следующие показатели:

- транспортный налог 47 тыс. руб.;
- экологический сбор 189 тыс. руб.;
- выдача подотчётных сумм 2 421 тыс. руб.;
- расчёты по претензиям 303 тыс. руб.
- штрафы, алименты, таможенные сборы и прочее 26 937 тыс. руб.;
- банковские комиссии 2 022 тыс. руб.;
- валютные операции 3 381 тыс. руб.;
- НДС 5 691 тыс. руб.

3. Строка 4329 включает в себя следующие показатели:

- платежи по аренде 29 340 тыс. руб.

В составе арендованных средств находится следующее имущество: офисные и складские помещения по адресу г. Новосибирск, ул. Сибиряков - Гвардейцев, 49А и г. Новосибирск, Северный проезд, 26, земельный участок под строительство склада, складские помещения по адресу МО, городской округ Ленинский, деревня Андреевское, ул. Свердлова, д.3, автомобильный транспорт в количестве 1 единиц. По всей арендованной недвижимости отражены в бухгалтерском учете ППА и Обязательство по аренде, кроме арендованного склада в Московской области – договор заключен впервые, на 11 месяцев, у организации нет убежденности, что договор будет продлен после окончания срока аренды.
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность и результаты финансово – хозяйственной деятельности обнаружено не было.
Выданные и полученные организацией обеспечения отсутствуют.
События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Прекращенных операций не было и прекращение деятельности организации в 2023 году не предполагается.
Государственная помощь не получалась.

Дата составления 22 марта 2023 года.

Директор Жданкин П.В.

Главный бухгалтер Оськина И.С.