

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДИОКСИД» за 2022 год

В соответствии с п.1 ст.2 ГК РФ и Федеральным законом от 08 февраля 1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ООО «ДИОКСИД» было создано в 2007 году с целью извлечения прибыли, а также согласно Устава общества для удовлетворения общественных потребностей путем насыщения рынка услугами и товарами.

1. Общие сведения об организации

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99 п. 25). Существенные отступления в бухгалтерской отчетности не допускались (ПБУ 4/99 пп. 6, 25).

Юридический адрес организации (ПБУ 4/99 п. 31)	620089, Свердловская область, г. Екатеринбург, пер.Базовый, д.50, кв.161
Основные виды деятельности (ПБУ 4/99 п. 31)	Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД: 46.90)
среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату (ПБУ 4/99 п. 31)	97 человек
Состав членов исполнительных и контрольных органов организации (ПБУ 4/99 п. 31)	Управляющий Индивидуальный предприниматель Римский Александр Ильич
Контролирующие бенефициары Общества	Граждане РФ: Римский Александр Ильич – 100%

По результатам финансово-хозяйственной деятельности общества в 2021 году по сравнению с 2020 годом показатели составили (ПБУ 4/99 п. 39):

Показатель	2022 год	2021 год	Темп роста (гр.2/гр3*100%), %	Темп прироста, (гр.2/гр.3*100%-100%), %
1	2	3	4	5
Выручка от продаж, тыс. руб. без НДС	1 060 014	845826	125	25
Прибыль от продаж, тыс. руб.	29 898	22837	131	31
Чистая прибыль, тыс. руб.	16 015	7218	222	122

Факторами, повлиявшими на результаты работы предприятия, являются как продолжение работы с постоянными покупателями, так и заключение новых контрактов, а так же активное участие в тендерных закупках, развитие и удержание клиентов, приобретающих газ.

2. Информация об учетной политике

В связи с утратой права на применение упрощенного учета согласно ст.6 п.4 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с 01.01.2022 внесены изменения в учетную политику:

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018, п.48)	Применять, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год
Порядок перехода на стандарт (ФСБУ 25/2018, п.49,50)	Единовременное признание на конец 2021 года по каждому договору аренды права пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль
Применение Стандарта в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (ФСБУ 25/2018, п.51)	Применяется
Отнесение к объектам учета аренды (ФСБУ 25/2018, п.5)	<ul style="list-style-type: none"> • Предмет аренды предоставляется на определенный срок, в отношении договоров с пролонгированным сроком действия применяется экспертное суждение • предмет аренды идентифицируется • арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды • арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды
Классификация объектов учета аренды (ФСБУ 25/2018, п.6)	<ul style="list-style-type: none"> • производится на дату предоставления предмета аренды • пересматривается при изменении договора аренды
Определение справедливой стоимости (ФСБУ 25/2018, п.8)	Равно обязательству по аренде
Определение срока аренды (ФСБУ 25/2018, п.9)	Определяется из сроков, установленных договором аренды (лизинга), с возможностью пересмотра
Признание права пользования активом (ФСБУ 25/2018, п.10)	на дату предоставления предмета аренды
Признание права пользования активом в отношении предметов аренды со сроком аренды не более 12 месяцев (ФСБУ 25/2018, п.11, пп. а)	признается ППА на арендуемые офисные и производственные помещения со сроком аренды не более 12 месяцев
Признание права пользования активом в отношении предметов аренды с рыночной стоимостью менее 300 000 руб. (ФСБУ 25/2018, п.11, пп. б)	признается ППА на арендуемые офисные и производственные помещения с рыночной стоимостью менее 300 000 руб.
Определение права пользования активом (ФСБУ 25/2018, п.13)	определяется по фактической стоимости

Погашение стоимости права пользования активом (ФСБУ 25/2018, п.17)	погашается через амортизацию
Определение обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018, п.14)	оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей
Формирование приведенной стоимости (ФСБУ 25/2018, п.15)	определяется путем дисконтирования номинальных арендных платежей. Дисконтирование производится: <ul style="list-style-type: none"> • с применением ставки при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды; • либо с применением ставки, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
Изменение обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018, п.18)	Увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей
Периодичность начисления процентов (ФСБУ 25/2018, п.19)	Проценты начисляются на дату перечисления арендного платежа или на конец месяца и отражаются в составе прочих расходов
Пересмотр права пользования активом и величины обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018, п.21,22)	Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода при этом пересматривается ставка дисконтирования
Классификация объектов учета аренды у арендодателя (ФСБУ 25/2018, п.24)	<ul style="list-style-type: none"> • Операционная • Неоперационная (финансовая)
Учет операционной аренды (ФСБУ 25/2018, п.42)	Доходы признаются ежемесячно
Учет неоперационной (финансовой) аренды (ФСБУ 25/2018, п.32)	Признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости

	<p>Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды, так же включается</p> <p>Валовая стоимость инвестиции в аренду равна сумме номинальных величин будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.</p> <p>Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.</p>
Оценка после признания (ФСБУ 5/2019, п.28)	Оценка запасов по наименьшей из величин фактической себестоимости или чистой стоимости продажи запасов производится для запасов сроком хранения более 365 дней
Резерв под обесценение запасов (ФСБУ 5/2019, п.30)	Создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Создание и восстановление резерва (ФСБУ 5/2019, п.31)	Создание резерва признается расходом периода, Восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, в котором признана выручка от продажи этих запасов.
Авансы, выплаченные поставщикам запасов (ФСБУ 5/2019, пп. ж п.45)	Отражаются в бухгалтерской отчетности обособленно по видам активов
Последствия изменения учетной политики (ФСБУ 5/2019, п.47)	Отражаются перспективно
Создание в бухучете резерва под гарантийный ремонт (ПБУ 8/2010, п.5)	Создается на отчетную дату

Размер оценочного обязательства по гарантийному ремонту (ПБУ 8/2010, п.15, 16)	Резерв на следующий год = Расходы на гарантийный ремонт за три предыдущих года/Выручка за три предыдущих года*Выручка за отчетный период
Списание резерва по гарантийному ремонту (п. 21 ПБУ 8/2010).	Списание за счет резерва, если фактические расходы на гарантийный ремонт превысили величину резерва, они относятся на себестоимость продукции (работ, услуг)
Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль на прибыль организаций» (ПБУ18/02, п.2)	Применяется с 01.01.2022г. балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР
Отражение временных разниц в учете (ПБУ18/02, п.8)	Временные разницы в учете не отражаются, определяются на отчетную дату как разница между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства)
Порядок расчета Отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (ПБУ18/02, п.14,15)	Как произведение сальдо вычитаемых временных разниц на отчетную дату по виду актива и текущей ставки налога
Отражение отложенного налога (ПБУ18/02, п.19)	Отражается сальдированная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства
Проводки по признанию и погашению ОНА	Д 09 К 99.02.О Д 99.02.О К09
Проводки по признанию и погашению ОНО	Д 99.02.О К 77 Д 77 Д99.02.О
Порядок расчета ПНР и ПНД (ПБУ18/02, п.7)	Определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль
Проводки по признанию ПНР	Не формируются, ПНР определяются расчетным путем
Проводки по признанию ПНД	Не формируются, ПНД определяются расчетным путем

3. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (ПБУ 3/2006 п. 22)	10 541 тыс. руб.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (ПБУ 3/2006 п. 22)	Отсутствуют

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (ПБУ 3/2006 п. 22)	Отсутствуют
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022г. (ПБУ 3/2006 п. 22)	1 доллар США = 70,3375 руб. 10 юаней = 98,9492 руб.

4. Информация по материально-производственным запасам

Способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам) (ФСБУ 5/2019, п.36)	По средней себестоимости
Величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей (ФСБУ 5/2019, п.30, ПБУ 21/2008 п. 6)	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались

5. Информация по основным средствам

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается (ФСБУ 6/2020, п. 45, пп. в)	отсутствуют
Объекты основных средств, переданные в залог (ПБУ 4/99 п. 27 Письмо Минфина РФ от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011, пункт 12)	отсутствуют
Объекты основных средств, предоставленные по договору аренды (ФСБУ 6/2020, п. 45, пп. к, ПБУ 4/99 п. 27)	19 754 тыс. руб.

6. Информация о нематериальных активах

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (ПБУ 14/2007 п. 40)	Товарный знак – 10 лет; Интернет-сайт - с неопределенным сроком полезного использования, но не более срока деятельности организации
Способы определения амортизации нематериальных активов (ПБУ 14/2007 п. 40)	Линейный
изменения сроков полезного использования нематериальных активов (ПБУ 14/2007 п. 40)	Не изменялись
Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года (ПБУ 14/2007 п. 41)	Товарный знак – 15000 руб. Интернет-сайт – 276000 руб.
Стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи	Отсутствуют

движения нематериальных активов (ПБУ 14/2007 п. 41)	
Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования (ПБУ 14/2007 п. 41)	Отсутствуют
Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов (ПБУ 14/2007 п. 41)	Интернет-сайт - 276000 руб. Срок полезного использования – срок деятельности организации.
Стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов (ПБУ 14/2007 п. 41)	Отсутствуют
Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды (ПБУ 14/2007 п. 41)	Товарный знак
Информация о нематериальных активах, созданных самой организацией (ПБУ 14/2007 п. 41)	Отсутствует

7. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Раскрытие информации об оценочных обязательствах (ПБУ 8/2010 п. 24):

Вид резерва	Сальдо на 01.01.2022	Создание резерва	Использование резерва	Сальдо на 31.12.2022
1.Предстоящей оплаты отпусков	2702	4076	(4125)	2653
2.По сомнительным долгам	1412	1828	(397)	2843
3.На гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Указанные резервы согласно учетной политике организации на 2022 год не создавались			
4.На ремонт основных средств				

8. Информация о доходах

Доходами от обычных видов деятельности (ПБУ 9/99 п. 18.1):

Вид деятельности	Выручка, без НДС, тыс. руб.	Доля в общей выручке, %
оптовая торговля газами в баллонах	356 435	33,63
оптовая торговля криогенным оборудованием	415 612	39,21
оптовая торговля криогенными жидкостями	21 836	2,06
оптовая торговля баллонами	200 060	18,87
оптовая торговля газосварочным оборудованием	5 309	0,5
сопутствующие услуги (газы)	43 908	4,14
сопутствующие услуги (криогеника)	13 155	1,24
прочие товары и услуги	3 699	0,35
Итого	1 060 014	100,00%

Прочие доходы (ПБУ 9/99 п. 18.1):

Вид дохода	Сумма, без НДС, тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	83
Курсовые разницы	23199
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	569
Прочие внереализационные доходы	341
Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	734
Возмещение убытков к получению	94
Проценты по краткосрочным займам	737
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	393
Восстановление резервов	765
ИТОГО	26915

9. Информация о расходах

Для доходов, которые составляют пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, показывается соответствующая каждому виду таких доходов часть расходов (ПБУ 10/99 п. 21.1):

Вид деятельности	Доход, без НДС, тыс. руб.	Доля в общей выручке, %	Расход, без НДС, тыс. руб.
------------------	---------------------------	-------------------------	----------------------------

оптовая торговля газами в баллонах	456 435	33,63	347 498
оптовая торговля криогенным оборудованием	415 612	39,21	307 502
оптовая торговля баллонами	200 060	18,87	131 916
Итого	972 107	91,71%	

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99 п. 22):

Наименование показателя	За 2022 г.
Материальные затраты	441317
Расходы на оплату труда	51580
Отчисления на социальные нужды	10347
Амортизация	18104
Прочие затраты	332148
Итого по элементам	853496
Изменение остатков (прирост [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	6499
Итого расходы по обычным видам деятельности	859995

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году (ПБУ 10/99 п. 22):

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др., тыс. руб.	6499
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.) (ПБУ 10/99 п. 22):

Расходы на резерв по ежегодным отпускам, тыс. руб.	4076
Расходы на резерв по гарантийному обслуживанию, тыс. руб.	532

Прочие расходы (ПБУ 4/99 п. 27):

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	85

Курсовые разницы	12658
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6026
Проценты к уплате	2457
Процентные расходы	1505
Расчетно-кассовое обслуживание	1064
Резерв по сомнительным долгам	1829
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	93
Списание НДС на прочие расходы	385
Убыток прошлых лет	2457
Штраф (пени) за нарушение договора	1027
Списание недостачи материалов	6747
Прочие расходы	271
Итого	36604

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (ПБУ 10/99 п.23) отсутствуют.

10. Информация о связанных сторонах

Лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе является Индивидуальный предприниматель Римский Александр Ильич, Величина вознаграждения (ПБУ 11/2008 п. 12) состоит из постоянной части плюс 3% от оборота за месяц.

11. Информация о кредитах и займах

Договор	Размер полученного займа (кредита) (ПБУ 15/2008 п. 17)		Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы (ПБУ 15/2008 п. 17)	Срока погашения займов (кредитов) (ПБУ 15/2008 п. 17)
	на 01.01.2022	на 31.12.2022		
Овердрафт	15048	262	1551	21.07.2023
Кредитная линия	13000	0	907	21.07.2023

12. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Применение положений ПБУ 18/02:

отложенный налог на прибыль составил 639 тыс.

условный расход по налогу 4 042 тыс. руб.

постоянный налоговый доход - 446 тыс. руб.

13. Прочая Информация

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях (ПБУ 4/99 п.27)	отсутствуют
О государственной помощи (ПБУ 4/99 п.27)	отсутствует

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Так как организация проводит импортно-экспортные операции возможны следующие риски:

Вид риска	Причины	Концентрация риска	Механизм управления	Изменение с предыдущим годом
Рыночные	Специальная военная операция на Украине, колебания курсов валют, короновирусная инфекция	Закуп материалов в Китае, материалы европейского производства, закрытие границ	в договорах предусматривается возможность изменения стоимости продукции в случаях существенного колебания курса рубля, замещение импортных товаров аналогами российского производства, расширение собственной линейки производства, доставка из Китая как автомобильный транспортом, так и морским путем	Процентные ставки в 2021 году – 10,4%, в 2022 – 11,2%. Поставки некоторых европейских товаров полностью прекратились
Правовые	Специальная военная операция на Украине	Санкции против российских банков	Поиск новых банков-партнеров, расчеты в валютах, отличных от доллара США	Появление расчетов в китайских юанях
Репутационный	Увеличение объемов производства	Соблюдение сроков поставок	Соблюдение сроков поставок и планов производства,	Увеличились, т.к. спрос на поставку оборудования увеличился и

			мониторинг удовлетворенности клиентов	объемы производства выросли
--	--	--	---------------------------------------------	-----------------------------------

Для определения максимального размера потенциального кредитного риска используется методика, согласно п. 6.1 Инструкции Банка России от 29.11.2019 N 199-И "Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией":

$N = K_p / K_0 * 100\% \leq 25\%$, где

N – норма максимального размера риска

K_p – совокупная сумма кредитных требований

K_0 – собственный капитал

$N = 262 / 116128 * 100\% = 0,23\%$

Снижение кредитного риска по сравнению с 2021 годом обусловлено поступлением авансов от основных покупателей, ростом отпускных цен, налаживанием новых логистических связей.

Управляющий-ИП

Римский А.И.

