

Приложение № 2
к Типовым отраслевым
методическим рекомендациям
по формированию
показателей бухгалтерской
(финансовой) отчетности

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПРОМТОРГ»
ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТОРГ» (ООО «ПРОМТОРГ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за №1157746601792 от 06.07.2015года. Свидетельство о государственной о государственной регистрации юридического лица Серия 77 № 017186185.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения ООО «ПРОМТОРГ»: 111024, РФ, г. Москва, 2-я Кабельная ул., д. 2, стр. 9.

Основным видом деятельности ООО «ПРОМТОРГ» являются производство драгоценных металлов.

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПРОМТОРГ» составила: за отчетный период 20 чел., за предыдущий отчетный период - 21 чел.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется исполнительным органом общества (генеральным директором) Гиндиным Виталием Юрьевичем и Сафроновым Александром Сергеевичем согласно Уставу.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ПРОМТОРГ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПРОМТОРГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организационные аспекты учетной политики:

- ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества;
- бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Главным бухгалтером Общества;
- в Обществе установлена компьютерная технология обработки учетной информации. Учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С «Предприятие 8.3».

- в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Основные положения учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета:

- объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической стоимости приобретения;
- сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации Основных Средств, включаемых в амортизационные группы» и других ограничений использования объекта;
- по приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования ОС предыдущим владельцем. Если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп. Общество самостоятельно устанавливает срок полезного использования. Такие решения оформляются распоряжением руководителя организации;
- амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 50 000 руб. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Одновременно с этим ведется за балансовый учет таких основных средств;
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию;
- затраты по ремонту основных средств включаются в затраты отчетного периода. Резерв по ремонту основных средств не создается;
- арендная плата и затраты по содержанию арендованных ОС непосредственно включается в затраты того периода, к которому они относятся.
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" и без учета счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, учитываемых на счете 10 и списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;
- единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, установленным в Обществе, не превышает 12 месяцев, производится в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации;

- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, в течение срока полезного использования погашается линейным способом;
- расходы по ремонту и обслуживанию специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности;
- незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным прямым материальным затратам (по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, запасных частей);
- списание общехозяйственных расходов, собранных в течение отчетного периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы", осуществляется полностью в дебет счета 90 "Продажи" Субсчет «Общехозяйственные расходы» без распределения остатков на незавершенное производство;
- в Обществе создается за счет финансовых результатов резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров;
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности, принятия результатов работ или услуг;
- в Обществе применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 314н.

Основные положения учетной политики Общества для целей налогового учета

- **Налог на имущество.** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств;
- Ведется отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении и льготированного имущества.
- **Налог на добавленную стоимость.** Для целей исчисления НДС установлено ведение отдельного учета.
- **Налог на прибыль.** В Обществе определяются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что амортизируемым имуществом является имущество со сроком службы более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Установлено, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам и услугам собственного производства формируются в соответствии с пунктом 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямыми расходами для целей налогового учета считаются расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии 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 товаров, работ, услуг;
- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного от отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства, (абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Величина процентов по договорам займа, кредитным договорам и иным долговым обязательствам, признаваемым расходом в целях исчисления налога на прибыль, рассчитывается с учетом положений ст. 269 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли в Обществе не формируются резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей на основании п.2 ст.286 НК РФ.

Данные учетной политики являются неисчерпывающими и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по предприятию.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику, применяемую с 2022 года, внесены следующие изменения связи с изменениями в действующем законодательстве и применением новых ФСБУ:

Общество применяет ФСБУ6/2020 "Основные средства" начиная с отчетности за 2022 г.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности за 2022г. общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». На дату единовременной корректировки накопленная амортизация рассчитывается по правилам, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Общество применяет ФСБУ25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с отчетности за 2022 г.

По финансовой аренде, по признанию чистых инвестиций в активы, переход осуществляется ретроспективно на 31.12.2020 и на 31.12.2021гг. Обществом пересчитаны данные по действующему договору аренды за прошлые периоды в соответствии с п.49 ФСБУ 25/2018.

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на 31.12.2021 г. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 10 ФСБУ25/2018). Ретроспективный пересчет не применяется.

На основании ст. 7.4 ПБУ1/2008 принят уровень существенности по данной статье 10 %. Исходя из уровня существенности общество применяет ФСБУ25/2018 по следующим договорам аренды: Договор №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия").

Общество признает право пользования активом по фактической стоимости без обеспечительного платежа в размере 249 тыс. руб. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной кредитной ставке ЦБ на 31.12.2021 в размере 8,86%.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2022 составила 10 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 94 тыс. руб.

Организация получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

1. Неисключительные права (лицензия) на использование программы ЭВМ «Программный комплекс системы эл. Торгов» - 78 тыс.руб.

2. Права на Программу Acrobat Professional 2017 - 37 тыс.руб.

3. Программное обеспечение ESET NOD32 Business Edition newsale for 6 user, право пользования - 14 тыс. руб.

4. Программное обеспечение Microsoft 10 Professional 32/64 bit Rus Onli box (FQC-09118) - 22 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 составила 15301 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 20705 тыс. руб. Изменение балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 с 14978 тыс. руб. на 20705 тыс. руб. связано с:

1. Ретроспективным пересчетом ОС по ФСБУ 25/2018 –отражением стоимости предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду на сумму 5874 тыс. руб.

2. Отражением начисления амортизации по предмету лизинга на сумму 2202 тыс. руб.

3. Переходом на ФСБУ 6/2020 - увеличением срока полезного использования основных средств на 1776 тыс. руб.

4. Переход на ФСБУ 25/2018 – право пользование активом оценивается по приведенной стоимости обязательства 7623 тыс. руб.

3.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости. Балансовая стоимость запасов товарно-материальных ценностей на начало и конец отчетного периода и движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице: Пояснения 4 (раздел 4.1.) «Запасы» к бухгалтерскому балансу за 2022г.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге: на 31.12.2022 – 45000 тыс. руб., на 31.12.2021 – 495000 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 сумма финансовых вложений организации составила 26598 тыс. руб. и на 31.12.2021 сумма финансовых вложений организации составила 30098 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости по организации ООО «МАГМАНит» - признан банкротом, идет процедура банкротства. По договорам займа № 2018-02/10 от 02.10.2018г., № 2018-07/06 от 07.06.2018г., № 2019-04/10 от 04.10.2019г. начислен резерв в сумме 42128 тыс. руб.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице: Пояснения 3 (раздел 3.1.) «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу за 2022г.

3.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, составляют 3846 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 925 тыс. руб. по состоянию 31.12.2021.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

3.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 в сумме 57610 тыс. руб. отражена за минусом резерва по сомнительным долгам по организации ООО «МАГМАнит» (признан банкротом). На 31.12.2022 по договорам поставки № 2019-22/05 от 20.05.2019г. и № 2020-07/13 от 13.07.2020г. начислен резерв в сумме 3166 тыс. руб., по договорам займа № 2018-02/10 от 02.10.2018г., № 2018-07/06 от 07.06.2018г., № 2019-04/10 от 04.10.2019г. начислен резерв по процентам в сумме 15589 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. краткосрочная дебиторская задолженность по строке 1230 отражена в сумме 55946 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. долгосрочная дебиторская задолженность по строке 1190 отражена в сумме 4229 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. долгосрочная дебиторская задолженность по строке 1190 отражена в сумме 5419 тыс. руб. Изменение балансовой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2021 на 5419 тыс. руб. связано с ретроспективным пересчетом по ФСБУ 25/2018 предмета лизинга: откорректирована остаточная стоимость предмета лизинга в счет формирования инвестиции в аренду в сумме 2202 тыс. руб., стоимость инвестиции в аренду скорректирована до ее чистой стоимости в сумме 1152 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице: Пояснения 5 (раздел 5.1.) «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу за 2022г.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 отражена в сумме 335791 тыс. руб., в том числе в ней отражено арендное обязательство по договору №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия") за 2022г. В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 отражена в сумме 703156 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. прочие обязательства по строке 1450 отражены в сумме 4801 тыс. руб., в том числе в них отражены арендные обязательства по договору №239 от 06.07.2015 г. (ООО "Билтиндустрия") за следующие отчетные периоды. В бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. прочие обязательства по строке 1450 отражены в сумме 7623 тыс. руб. Изменение балансовой стоимости прочих обязательств на 31.12.2021 на 7623 тыс. руб. связано с переходом в 2022г. на ФСБУ 25/2018 – право пользования активом оценивается по приведенной стоимости обязательства в сумме 7623 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице: Пояснения 5 (раздел 5.3.) «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу за 2022г.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021гг. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.8. Кредиты и займы

Займы от других организаций и сроки их погашения определены договорами займов и дополнительными соглашениями к ним.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным займам в следующем размере: на 31.12.2022г. – 7804 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 7477 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 оценочное обязательство составляет 1366 тыс.руб. Данная сумма представляет собой начисление обязательств (резервов) по предстоящим отпускам в 2023г. По состоянию на 31 декабря 2021 оценочное обязательство составляет 1386 тыс.руб. Данная сумма представляет собой начисление обязательств (резервов) по предстоящим отпускам в 2022г.

3.10. Информация по забалансовым счетам:

Информация об остатках по забалансовым счетам представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование счета	Номер	Остаток на	Остаток на
	счета	31.12.2022	31.12.2021
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	002	-	4910
Материалы, принятые в переработку	003	72258	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	4084	4079
Малоценные основные средства	МЦ.04	11553	8700
Специальная и форменная одежда в эксплуатации	МЦ.02	1176	1093
НМА, полученные в пользование	012	100	100

Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021гг. покупатели продукции (работ, услуг) выдали поручительства (аванс) в следующих размерах: 36583 тыс. руб. и 395600 тыс. руб. соответственно.

По договору залога товара в обороте имущество, переданное в залог – сырье, содержащее драгоценные металлы.

3.11. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за 2022г. и 2021г. составила 3542876тыс.руб. и 4058996тыс.руб. соответственно. Выручка уменьшилась, так как снизился товарооборот на рынке драгметаллов. Но общество имеет за 2022 г чистую прибыль в сумме 118469 тыс. руб. В 2021 г – убыток составил 70052 тыс. руб.

Основной покупатель- ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова».

3.12. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы и коммерческие расходы раскрыты в таблице: Пояснения 6. «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу за 2022г.

3.13. Отложенные налоги

Организация применяет ПБУ 18/02.

Учет расчетов по налогу на прибыль организации ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль за 2022г. и 2021г. составил 12632тыс.руб. и 12525тыс.руб. соответственно.

Отложенный налоговый актив на начало 2022г. изменен на сумму 527 тыс. руб. в связи с применением ФСБУ 6/2020. На конец 2022г. отложенный налоговый актив – 12699 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы образованы как за счет создания, так и погашения в бухгалтерском учете оценочных обязательств, резерва сомнительных долгов, резерва под обесценение, резерва финансовых вложений.

Отложенные налоговые обязательства на начало 2022г. изменены на сумму 147 тыс. руб. в связи с применением ФСБУ 6/2020. На конец 2022г. отложенные налоговые обязательства – 1830 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства образованы за счет разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в стоимости материалов и основных средств.

В результате начисления штрафов и пеней возникают постоянные разницы, которые формируют постоянный налоговый доход – 19 тыс. руб.

Прибыль по бухгалтерскому учету за 2022г составила 118469 тыс. руб. Изменение убытка по бухгалтерскому учету за 2021г на 1175 тыс. руб. связано с изменением отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018.

Нераспределенная прибыль за 2022 г увеличилась и составила 153324 тыс. руб., за 2021 г – 54856 тыс. руб.

Корректировка данных бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики на 31.12.2021г. приведена в таблице 1.

Таблица 1.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики					
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий
На 31 декабря 2021 г.					
БАЛАНС					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	14978	5727	20705	1.Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: отражена стоимость предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду и начисленная амортизация по предмету лизинга 2.Переход на ФСБУ 6/2020 3.Переход на ФСБУ 25/2018- ППА оценивается по приведенной стоимости обязательства
Отложенные налоговые активы	1180	29872	526	30398	Отложенный налоговый актив при применении ФСБУ 6/2020
Прочие внеоборотные активы	1190	0	5419	5419	Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: 1.Откорректирована остаточная стоимость предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду. 2.Стоимость инвестиции в аренду скорректирована до ее чистой стоимости
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	50953	3903	54856	1.Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: стоимость инвестиции в аренду скорректирована до ее чистой стоимости и отражена разница между ЧИА и остаточной стоимостью предмета лизинга 2.Переход на ФСБУ 6/2020 3.Отложенный налоговый актив при и применении ФСБУ 6/2020 4.Отложенное налоговое обязательство при применении ФСБУ 6/2020
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	704	147	851	Отложенное налоговое обязательство при применении ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	0	7623	7623	Переход на ФСБУ 25/2018- ППА оценивается по приведенной стоимости обязательства
<u>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>					
Налог на прибыль	2410	17205	1175	16030	1.Отложенный налоговый актив при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018 2.Отложенное налоговое обязательство при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018
Отложенный налог на прибыль	2412	29730	1175	28555	1.Отложенный налоговый актив при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018 2.Отложенное налоговое обязательство при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2019
<u>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА</u>					
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3100	50953	3903	54856	1.Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: стоимость инвестиции в аренду скорректирована до ее чистой стоимости и отражена разница между ЧИА и остаточной стоимостью предмета лизинга 2.Переход на ФСБУ 6/2020 3.Отложенный налоговый актив при применении ФСБУ 6/2020 4.Отложенное налоговое обязательство при применении ФСБУ 6/2020

Корректировка данных бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики на 31.12.2020г. приведена в таблице 2.

Таблица 2.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики					
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Комментарий
На 31 декабря 2020 г.					
<u>БАЛАНС</u>					
<u>АКТИВ</u>					
<u>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>					
Основные средства	1150	12097	5874	6223	Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018 - отражена стоимость предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду
Отложенные налоговые активы	1180	0	822	822	Отложенный налоговый актив при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	0	6470	6470	Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: 1. Отражена стоимость предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду; 2. Разница между ЧИА и остаточной стоимостью предмета лизинга
<u>ПАССИВ</u>					
<u>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</u>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	132215	1771	133986	1. Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: разница между ЧИА и остаточной стоимостью предмета лизинга 2. Отложенный налоговый актив при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018 3. Отложенное налоговое обязательство при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	563	353	210	Отложенное налоговое обязательство при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА					
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3100	132215	1771	133986	1. Ретроспективный пересчет по ФСБУ 25/2018: разница между ЧИА и остаточной стоимостью предмета лизинга 2. Отложенный налоговый актив при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018 3. Отложенное налоговое обязательство при ретроспективном пересчете по ФСБУ 25/2018

Нераспределенная прибыль за 2022 г увеличилась и составила 153324 тыс. руб., за 2021 г – 54856 тыс. руб.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. Общество не выступало в качестве ответчика в арбитражных процессах.

3.15. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
	1.Хамитов Рустэм Радекович	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ";	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г Договор аренды № 239 от 06.07.2015 г Договор аренды № 405/1 Э от 01.10.2019г.
		РФ, учредитель	ООО "БИЛТИНДУСТРИЯ"	06.07.2015	
		РФ, учредитель	ООО "ХОЛДТЕХ"	01.10.2019	
	2.Копеева Татьяна Александровна	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ";	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г

3.Рыков Леонид Александрович	РФ, руководитель	ООО "ЭКСПРОМ"	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г
4.Яшков Аркадий Юрьевич	РФ, учредитель	ООО "ЭКСПРОМ"	01.10.2019	Договор № 1/2019 субаренды нежилых помещений от 01.10.2019г

Связанная сторона - Основной управленческий персонал (ОУП):

- генеральный директор Гиндин Виталий Юрьевич с 21.09.2017, сумма начисленной заработной платы за 2022год – 889542,82,
- генеральный директор Сафронов Александр Сергеевич с 15.05.2019, сумма начисленной заработной платы за 2022год – 888240,60 руб.,
- главный бухгалтер Копаева Татьяна Александровна с 08.07.2015, сумма начисленной заработной платы за 2022год – 841714,37 руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор.

Бенефициарными лицами по отношению к обществу являются:

Серёгина Наталья Николаевна, ИНН 504205081026.

3.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

ООО «ПРОМТОРГ» не планирует прекращать деятельность в ближайшие 12 месяцев.

4. Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь

невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации не подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что не использует заемные средства в иностранной валюте.

Организация оказывает услуги в российских рублях. Основной покупатель - ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова, расчеты в рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей, имеющих устойчивое финансовое состояние, положительные чистые активы. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация 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

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

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

5. О непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках оказало влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, но общество имеет прибыль в сумме 153324 тыс. руб. и положительные чистые активы за 2022, 2021 г в сумме 135824 тыс. руб., 55156 тыс. руб. соответственно. Все расчеты осуществляются в российских рублях.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор



Гиндин Виталий Юрьевич

30.03.2022г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	402	(309)	-	-	(84)	-	-	-	-	402	(392)
	5110	за 2021г.	402	(208)	-	-	(100)	-	-	-	-	402	(309)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	402	(309)	-	-	(84)	-	-	-	-	402	(392)
	5111	за 2021г.	402	(208)	-	-	(100)	-	-	-	-	402	(309)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	5121	-
Всего					
в том числе:					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	4	4	3
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	4	4	3

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель  Гиндин Виталий Юрьевич
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	623	-	(623)	-
	5250	за 2021г.	-	8 526	(680)	(7 846)	-
в том числе: Смартфон Apple iPhone	5241	за 2022г.	-	94	-	(94)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель


Гиндин Виталий Юрьевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	100 000	(100 000)	55	57 927	-	(42 128)	42 128	(42 128)	100 000	(100 000)
	5311	за 2021г.	100 000	-	-	-	-	(100 000)	-	-	100 000	(100 000)
в том числе:												
	5302	за 2022г.	100 000	(100 000)	55	57 927	-	(42 128)	42 128	(42 128)	100 000	(100 000)
	5312	за 2021г.	100 000	-	-	-	-	(100 000)	-	-	100 000	(100 000)
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	107 348	-	-	80 750	-	-	26 598	-	26 598	-
	5315	за 2021г.	30 848	-	-	-	-	(750)	30 098	-	30 098	-
в том числе:												
ООО "ПК АЛЬФА"	5306	за 2022г.	26 598	-	-	-	-	-	26 598	-	26 598	-
	5316	за 2021г.	26 598	-	-	-	-	-	26 598	-	26 598	-
ООО "Сигма Плюс"	5307	за 2022г.	3 500	-	-	3 500	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	3 500	-	-	-	-	-	3 500	-	3 500	-
ООО "Туроператор Ростиславль"	5308	за 2022г.	750	(750)	-	750	(750)	-	-	-	-	-
	5318	за 2021г.	750	-	-	-	-	-	-	-	750	(750)
ООО "НОВЫЙ КВАРТАЛ"	5309	за 2022г.	12 500	-	-	12 500	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "ГОЛДЕН СТЭЙТ"		за 2022г.	34 000	-	-	34 000	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО ТПК "ДРАГЦВЕТМЕТ"		за 2022г.	30 000	-	-	30 000	-	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	207 348	(100 000)	55	138 677	-	(42 128)	68 726	(42 128)	130 098	(100 000)
	5310	за 2021г.	130 848	-	-	-	-	(100 750)	130 098	(100 000)	130 098	(100 000)

3.2. Иное использование финансовых вложений

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


Руководитель _____

 (подпись) _____
 Гиндин Виталий Юрьевич
 (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель  Гиндин Виталий Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	5 419	-	610	-	1 800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 229	-
	5521	за 2021г.	6 470	-	1 152	-	2 203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 419	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	5 419	-	610	-	1 800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 229	-
	5524	за 2021г.	6 470	-	1 152	-	2 203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 419	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2022г.	103 118	(47 173)	22 547	-	(48 488)	-	(28 417)	-	-	-	-	-	-	-	76 365	(18 755)
	5530	за 2021г.	51 419	-	38 506	-	(16 521)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103 118	(47 173)
Авансы выданные	5511	за 2022г.	17 983	(15 006)	2 233	-	(16 308)	-	(11 840)	-	-	-	-	-	-	-	3 728	(3 166)
	5531	за 2021г.	20 303	-	8 494	-	(10 814)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 983	(15 006)
Прочая	5512	за 2022г.	13 857	-	499	-	(9 062)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 294	-
	5532	за 2021г.	7 056	-	11 782	-	(4 981)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 857	-
Итого	5513	за 2022г.	71 278	(32 167)	19 816	-	(23 118)	-	(16 578)	-	-	-	-	-	-	-	67 343	(15 589)
	5533	за 2021г.	24 060	-	19 230	-	(726)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 278	(32 167)
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	108 537	(47 173)	23 157	-	(46 688)	-	(28 417)	-	X	-	-	-	-	-	80 594	(18 755)
	5520	за 2021г.	57 889	-	40 658	-	(14 318)	-	-	-	X	-	-	-	-	-	108 537	(47 173)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	7 623	-	-	-	-	2 622	-	-	4 801
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	7 623
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	7 623	-	-	-	-	2 822	-	-	4 801
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	7 623
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	833 816	325 218	7 832	(791 038)	-	-	-	-	375 828
	5580	за 2021г.	648 540	645 090	7 491	(498 569)	-	-	-	28 441	830 994
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	138 306	148 306	-	(138 205)	-	-	-	-	148 407
	5581	за 2021г.	78 306	138 269	-	(78 269)	-	-	-	-	138 306
авансы полученные	5562	за 2022г.	329 667	1 876	-	(295 750)	-	-	-	-	35 792
	5582	за 2021г.	304 167	329 667	-	(304 167)	-	-	-	-	329 667
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 239	6 424	28	(3 622)	-	-	-	-	7 069
	5583	за 2021г.	25 209	3 644	15	(53 070)	-	-	-	28 441	4 239
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	127 838	168 000	7 804	(263 605)	-	-	-	-	40 037
	5585	за 2021г.	46 807	128 700	7 477	(55 146)	-	-	-	-	127 838
прочая	5566	за 2022г.	233 767	612	-	(89 856)	-	-	-	-	144 522
	5586	за 2021г.	194 052	44 811	-	(7 918)	-	-	-	-	230 945
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	841 439	325 218	7 832	(791 038)	-	X	-	-	380 629
	5570	за 2021г.	648 540	645 090	7 491	(498 569)	-	X	-	28 441	838 617

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель


 Гиндин Виталий Юрьевич
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	3 422 306	3 967 383
Расходы на оплату труда	5620	13 021	14 781
Отчисления на социальные нужды	5630	4 050	3 820
Амортизация	5640	6 110	5 066
Прочие затраты	5650	883	479
Итого по элементам	5660	3 446 370	3 991 529
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 055)	(385)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 444 315	3 991 144

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель


Гиндин Виталий Юрьевич
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 386	1 210	(1 230)	-	1 366

Руководитель


 Гиндин Виталий Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель  Гиндин Виталий Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		5910	-	-	-
за 2022г.		5920	-	-	-
за 2021г.					
в том числе:					
за 2022г.		5911	-	-	-
за 2021г.		5921	-	-	-

Руководитель _____

 Гиндин Виталий Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.