

Общество с ограниченной ответственностью «Формматериалы»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2022 год**

28.02.2023 г.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Формматериалы» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

**1. Информация об организации**

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Формматериалы»

- ИНН 3650002018
- КПП 366201001
- ОГРН 1023601545956

ООО «Формматериалы» зарегистрировано 07.05.1999 года, Администрацией города Воронежа, регистрационный номер 3662/114893, дата присвоения основного государственного регистрационного номера 21.10.2002 года. Состоит на учете в ИФНС по Коминтерновскому району г. Воронежа.

Юридический адрес в Российской Федерации:

- 394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Антонова-Овсиенко, дом 38.

Почтовый адрес в Российской Федерации:

- 394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Антонова-Овсиенко, дом 38.

Телефон по фактическому адресу:

- +7 (473) 222-33-66

E-mail:

- Sekretar@formmat.ru

ФИО, должность руководителя организации:

- Горбунов Сергей Васильевич, Временно исполняющий обязанности генерального директора на основании протокола общего собрания от 29.04.2022г.

ИНН руководителя организации (при наличии):

➤ 366206550534

Бережной Андрей Александрович, Генеральный директор.

ИНН руководителя организации (при наличии): 366408273812

Учредителями являются:

1. Беляев Александр Николаевич, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала;
2. Бережной Андрей Александрович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала;
3. Горбунов Сергей Васильевич, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала;
4. Кириллов Юрий Иванович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала;
5. Труфанов Игорь Михайлович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала;
6. Ивантьева Ольга Александровна, владеющая долей в размере 37,5% уставного капитала.

Размер уставного капитала организации: 17 тыс. руб. Совет директоров у Общества отсутствует. Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является генеральный директор ООО «Формматериалы».

Общество имеет два обособленных подразделения:

1. «Карьер Хохольский», зарегистрированное по адресу: Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул. Колхозная, дом 120.
2. «Производственная база п. Придонской», зарегистрированное по адресу: г. Воронеж, ул. Латненская, дом 3Ц.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют отдельного расчетного счета.

Филиалов и представительств Общество не имеет, дочерних и зависимых Обществ не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих за отчетный период: 324 чел.

Средняя заработная плата в организации за 2022 год: 23 197 руб.

ООО «Формматериалы» осуществляет свою деятельность в целях получения прибыли и основными видами деятельности организации являются:

1. Производство и переработка песка сырого.
2. Производство песка кварцевого.
3. Производство бетонных смесей.
4. Производство сухих строительных смесей.

Прочими доходами Общества являются:

- Доходы от операций по покупке-продаже материалов
- Аренда имущества и прочее
- Продажа прочих активов.

За отчетный период 2022 года выручка от реализации продукции, работ и услуг составила 1 504 361 тыс. руб., без учета НДС.

ООО «Формматериалы» планирует продолжать свою деятельность в

обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. Была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

## **3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

31.12.2021 года, после формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.49 ФСБУ 6/2020, п.50 ФСБУ 6/2020).

## **4. Информация об учетной политике**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменений учетной политики на следующий отчетный год с указанием причин изменений, их последствий в денежном выражении не было. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

## **5. Основные средства, капитальное строительство**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### **6.1. Принятие ОС к учету**

6.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

6.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

6.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

### **6.2. Срок полезного использования ОС**

6.2.1. 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)

6.2.2. 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.

6.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования

объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

6.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- (группы однородных объектов ОС) .

6.4. Переоценка ОС

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

6.5. Амортизация ОС

6.5.1. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

6.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

6.6. Списание ОС с учета

6.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

6.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

6.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного

периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации – нет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Информация о движении ОС раскрыта в табличных пояснениях № 2.

## **6. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Квалификация объектов в составе НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам ( (виды лицензий, например лицензия на добычу полезных ископаемых) );

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока списания. См. Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01.

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Внимание! Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета. Это влечет возникновение различий между бухгалтерским и налоговым учетом. См. п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ

## **7. Запасы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### **8.1. Учет приобретения материалов**

8.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

8.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

8.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### **8.2. Учет списания материалов**

8.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

8.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

8.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости

на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

8.4. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

8.5. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

#### 8.6 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

##### 8.6.1. Учет приобретения товаров

8.6.2. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

8.6.3. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

8.7. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Если применяется данный способ оценки, то по средней себестоимости оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

8.8. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение и списывались единовременно.

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость. Спецодежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Списание стоимости материально-производственных запасов производилось по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались, в связи с тем, что сырье, готовая продукция, материалы и товары находятся в постоянном обороте, на складах неликвидных и устаревших МПЗ не имеется.

Незавершенного производства нет.

Информация о движении МПЗ раскрыта в табличных пояснениях № 4.

## **8. Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

9.1. Учет при получении имущества в аренду

9.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

9.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

9.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

9.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

9.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

9.2. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

9.3. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

## **9. Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, в операционной и иных кассах.

Денежные средства организации отражены по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Числятся денежные средства:

- расчетные счета в сумме 556 тыс. руб
- касса организации в сумме 32 тыс. руб.

Курсовые разницы иностранных валют к рублю, изменения курсов валют, рассчитаны по официальному курсу, установленному Банком России на отчетную дату (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ

3/2006), утверждено Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н).

Величина курсовых разниц начислена по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, и обязательств, подлежащих оплате:

Задолженность в иностранной валюте:

- 156 115,00 CNY
- 27 527,34 EUR
- 1 281,68 USD

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

#### **10. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях № 5. Дебиторская задолженность отражена без учета НДС по авансам выданным. Резервы не создавались в связи с решением экспертной комиссии о том, что ДЗ будет погашена и контрагенты являются благонадежными.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях № 5. Кредиторская задолженность отражена без учета НДС по авансам полученным.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Заемные средства организации отражены в долгосрочных и краткосрочных обязательствах по следующим контрагентам:

АО Альфа-Банк строка 1410 – 447 891 тыс. руб.

Проценты по долгосрочным кредитам отражены в бухгалтерском балансе по строке 1510 заемные средства – 644 тыс. руб.

Расходы будущих периодов имеющих срок полезного использования менее 1 года, отражены в балансе по статье прочие оборотные активы в сумме 19 735 тыс. руб.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно при принятии их к учету таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

На основании договоров долевого участия в 2022 году приобретены 3 объекта недвижимости (квартиры) на сумму 13 814 тыс. руб., размещен срочный депозит на сумму 123 608 тыс.руб.

Информация о движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях № 3.

#### **11. Доходы и расходы**

К доходам от обычных видов деятельности относятся: доходы от продажи продукции, товаров, услуг, в т.ч. от аренды имущества;

Прочими доходами являются доходы от продажи других активов и услуг.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, отгрузки продукции, товаров.

При формировании себестоимости продукции руководствовались ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006 № 116н.)

- Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывались как прочие расходы.
- Оказанные услуги учитывались по фактической себестоимости.
- Расходы, произведенные организацией в текущем периоде, признавались единовременно в периоде их возникновения.
- Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности велось на счетах бухгалтерского учета расходов 20 и 26.
- Учет реализации услуг осуществлялся по моменту выполнения услуг и предъявлению покупателям и заказчикам расчетных документов и велся на счете бухгалтерского учета 90 «Продажи» (субсчет 90.01.1 «Выручка от продаж»).

Учет расчетов по налогу на прибыль:

- Для формирования информации о величине текущего налога на прибыль применяется ПБУ 18/02.
- Для учета возникающих разниц применяются регистры аналитического учета по счетам затрат на производство, счету 91 «Прочие доходы и расходы», счету 99 «Прибыли и убытки», а также регистры налогового учета.
- Учет постоянных разниц ведётся на отдельном субсчете 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)».
- Постоянные и временные разницы определяются за отчетный период.
- Сумма отложенных налоговых активов на конец отчетного периода (сальдо счета 09) отражается по стр. 1160 бухгалтерского баланса.
- Сумма отложенных налоговых обязательств на конец отчетного периода (сальдо счета 77) отражается по стр. 1420 бухгалтерского баланса.
- Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

### **13. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы.**

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

#### **13.1. Доходы по основному виду деятельности (сумма выручки без НДС, тыс. руб.):**

<b>Вид деятельности</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Реализация готовой продукции	1 504 361	1 204 158	1 222 087

<b>Итого</b>	<b>1 504 361</b>	<b>1 204 158</b>	<b>1 222 087</b>
--------------	------------------	------------------	------------------

### 13.2. Себестоимость реализованной продукции (сумма без НДС, тыс. руб.)

<b>Вид деятельности</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Реализация готовой продукции	770 230	622 168	597 979
<b>Итого</b>	<b>770 230</b>	<b>622 168</b>	<b>597 979</b>

Сумма затрат на производство отлична от себестоимости реализованной продукции, расхождения связаны с особенностями учета, поскольку на балансе предприятия имеются остатки сырья, материалов и готовой продукции для дальнейшей переработки и реализации.

### 13.3. Коммерческие расходы (сумма, тыс. руб.)

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Материальные затраты	211	6 250	8 261
Расходы на оплату труда	5 541	14 647	11 608
Отчисления на соц. нужды	1 552	4 434	3 599
Амортизация	18 267	20 651	19 241
Прочие	157 652	133 679	155 637
<b>Итого расходы</b>	<b>183 223</b>	<b>179 661</b>	<b>198 346</b>

### 13.4. Управленческие расходы (сумма, тыс. руб.)

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Материальные затраты	68 019	34 367	45 589
Расходы на оплату труда	72 525	103 102	89 029
Отчисления на соц. нужды	20 379	30 608	27 998
Амортизация	49 427	51 028	49 258
Прочие	102 859	90 574	73 986
<b>Итого расходы</b>	<b>313 209</b>	<b>309 679</b>	<b>285 860</b>

### 13.5. Прочие доходы (сумма, тыс. руб.)

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Проценты к получению	6 428	1 223
Реализация материалов и прочих активов	3 609	65 422
Курсовые разницы	45 366	15 306
Доходы связанные с покупкой валюты	51 301	75 539
Прочие доходы	18 769	19 284
<b>Итого доходы</b>	<b>125 473</b>	<b>176 774</b>

### 13.6. Прочие расходы (сумма, тыс. руб.)

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Проценты к уплате	50 383	38 740
Стоимость реализованных материалов и прочих активов	3 427	51 103
Курсовые разницы	53 355	14 557
Расходы связанные с продажей, покупкой валюты	54 127	75 642
Прочие расходы	114 116	25 784

<b>Итого расходы</b>	<b>275 408</b>	<b>205 826</b>
----------------------	----------------	----------------

Прочие доходы и расходы отражены в развернутом виде.

#### **14. Сведения об отчетности**

5.1. Все данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период:

- В отчетном периоде не было существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2022: выплата дивидендов.

#### **15. Сведения о связанных сторонах**

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) раскрыта следующая информация :

- уставный капитал организации сформирован за счет средств учредителей: Связанными сторонами с ООО «Формматериалы» являются следующие физические и юридические лица:

1. Беляев Александр Николаевич, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала ИНН 366221719320
2. Бережной Андрей Александрович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала ИНН 366408273812
3. Горбунов Сергей Васильевич, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала ИНН 366206550534
4. Кириллов Юрий Иванович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала ИНН 366221798508
5. Труфанов Игорь Михайлович, владеющий долей в размере 12,5% уставного капитала ИНН 366516924187
6. Ивантьева Ольга Александровна, владеющая долей в размере 37,5% уставного капитала ИНН 366403885040
7. ООО «Гравитон» ИНН 3662997488 – Горбунов С.В директор и учредитель.
8. ООО «Карьер Стрелица Дальняя-1» ИНН 3664247586 – Горбунов С.В. директор и учредитель.

В 2022 году выплачены дивиденды учредителям на сумму 11 494 тыс.руб.

ФИО	Сальдо на начало периода		Оборот за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Беляев Александр Николаевич			1 436 780,00	1 436 780,00
Бережной Андрей Александрович			1 436 780,00	1 436 780,00
Горбунов Сергей Васильевич			1 436 780,00	1 436 780,00
Ивантьева Ольга Александровна			4 310 340,00	4 310 340,00
Кириллов Юрий Иванович			1 436 780,00	1 436 780,00

Труфанов Игорь Михайлович			1 436 780,00	1 436 780,00
<b>Итого</b>			11 494 240,00	11 494 240,00

Информация о размере выплаченной заработной платы и выплаченного вознаграждения

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Беляев Александр Николаевич		8 894,00	468 540,09	484 006,09		24 360,00
Бережной Андрей Александрович		59 608,00	269 501,00	209 893,00		
Горбунов Сергей Васильевич		19 575,00	982 873,94	1001 361,94		38 063,00
Кириллов Юрий Иванович		9 570,00	363 252,57	378 042,57		24 360,00
Труфанов Игорь Михайлович		9 570,00	345 801,09	360 409,09		24 178,00
<b>Итого</b>		107 217,00	2 429 968,69	2 433 712,69		110 961,00

## 16. Информация о соблюдении принципа непрерывности деятельности

Чистые активы:

- на 31.12.2021 – 564 891 тыс.руб.
- на 31.12.2022 – 851 653 тыс. руб.

В связи с тем что стоимость чистых активов Организации по состоянию на 31.12.2022 превышает величину ее уставного капитала, у нее не возникает обязанностей в соответствии с п. 4. ст. 30 Федерального Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Такие факторы, как положительный показатель чистых активов, текущий характер кредиторской задолженности, оценка руководством способности Организации продолжать свою деятельность обуславливает применимость допущения непрерывности деятельности и способности осуществлять финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течении ближайших 12 месяцев следующих за отчетным периодом.

## 17. Информация о существенных рисках хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

## 18. Информация об экологической деятельности

Организация начисляет и уплачивает экологические сборы в виде негативного воздействия на окружающую среду.

## 19. Информация о забалансовых счетах

В бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражены арендованные основные средства в количественно-суммовом выражении, информация раскрыта в Пояснениях № 2.

## **20. Капитал**

- Уставный капитал – 17 тыс. руб.
- Резервный капитал не создавался.
- Добавочный капитал не создавался.

## **21. Исправление ошибок**

Отсутствуют.

## **22. Условные активы и обязательства**

Отсутствуют.

## **23. Сведения о поручительствах по состоянию на 31.12.2022 г**

Отсутствуют.

## **24. Оценочные обязательства**

В качестве оценочных обязательств Общество признавало в 2022г. оценочное обязательство по оплате отпусков.

Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода признавалось оценочное обязательство формированием резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, путем ежемесячных отчислений, которые относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Учет велся на счете 96 «Резерв по оплате отпусков», в корреспонденции со счетами 25, 26 и 44

Сальдо на 01.01.2022 г. -19 370 тыс. руб.  
Признано в 2022 г. - 10 621 тыс. руб.  
Погашено в 2022 г. - 12 561 тыс. руб.  
Сальдо на 31.12.2022 г. - 17 430 тыс. руб.

## **25. Аренда**

Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен с 1 января 2022г. В учете проведены корректировки.

## **26. События после отчетной даты**

Специальная военная операция и ее последствия существенным образом повлияли на российскую экономику и финансовое состояние компаний. Россия столкнулась с огромным количеством санкций, что повлияло на ценообразование в стране. Рост цен на сырье, проблемы с поставками привели к трудностям и на нашем предприятии. За 2022г. значительно увеличились затраты на материалы и запасные части. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной определенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности

Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

## **27. Государственная помощь**

Отсутствует.

Временно исполняющий обязанности  
генерального директора

С.В. Горбунов

28.02.2022г.