

**Общество с ограниченной ответственностью
«БелЗНАК» (ИНН 9106014698)**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 год**

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «БелЗНАК» (ООО «БелЗНАК») зарегистрировано 27 января 2021 года.

ИНН 9106014698, КПП 910601001, ОГРН 1219100000790.

Юридический адрес организации: 296030, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КРАСНОПЕРЕКОПСКИЙ, СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ВИШНЕВСКОЕ, С ВИШНЕВКА, УЛ ЛЕНИНА, Д. 58, КОМ. 9

Фактический адрес организации: 296030, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КРАСНОПЕРЕКОПСКИЙ, СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ ВИШНЕВСКОЕ, С ВИШНЕВКА, УЛ ЛЕНИНА, Д. 58, КОМ. 9

Тел. (4722) 38-08-32

Основной вид деятельности: 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Состав аффилированных лиц:

Кабалин Дмитрий Петрович — учредитель 100% и единоличный исполнительный орган.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

На 31 декабря 2022 года численность сотрудников организации – 232 человека.

Генеральный директор – Кабалин Дмитрий Петрович.

Организация подлежит обязательному аудиту. Аудиторская компания – ООО Аудиторская фирма "АФМ+".

ООО "БелЗНАК" работает на общей (традиционной) системе налогообложения: уплачивает НДС и налог на прибыль.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

2. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 . № 34 н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н

4. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С:Предприятие)». Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

5. Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н).

6. Порядок учета основных средств (ОС).

6.1. Переход на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен по состоянию на 31.12.2021 года. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей за единицу переведены в малоценное оборудование регламентной операцией от 31.12.2021 года, результат которой составил 72,0 тыс. рублей, что отражено как корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики (уменьшение нераспределенной прибыли в межотчетный период с одновременным уменьшением стоимости основных средств) и соответственным образом повлияло на показатели Отчета об изменениях капитала.

6.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 с изменениями и дополнениями.

6.3. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС. Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, используемые в производстве продукции, сроком использования свыше 12 месяцев, не планируемые для перепродажи, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты по мере отпуска малоценного актива в производство. Активы – книги, брошюры и другие печатные издания стоимостью менее 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы по мере фактического износа.

6.4. Предметы лизинга, учтенные на балансе или за балансом Общества, как лизингополучателя, договора по которым заключены до 31.12.2021 и срок окончания которых приходится на дату после 31.12.2022 года, переведены в состав права пользования активом (ППА) по состоянию на 01.01.2022 года в оценке по сумме арендных обязательств перед лизингодателями с обособленным учетом на счете 01.03 в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Информация об остаточной стоимости предметов лизинга, учтенных в составе ППА, отражена в разделе 2.4 табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках.

Перевод предметов лизинга, учтенных на балансе Общества в составе основных средств, в состав ППА отражен через операцию списания основных средств с отнесением остаточной стоимости объектов, сформированной по правилам бухгалтерского учета, к прочим расходам, не учитываемым при налогообложении прибыли, по субконто «Перевод на ФСБУ 25/2018» в сумме 58 793 тыс. рублей. При этом, кредиторская задолженность перед лизинговыми компаниями в оценке оставшихся лизинговых платежей отнесена к прочим доходам, не учитываемым при налогообложении прибыли, по субконто «Перевод на ФСБУ 25/2018» в сумме 47 333 тыс. рублей.

Исходя из комбинированных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (полнота, точность и оценка, представление), в целях соблюдения принципа последовательности и обеспечения сопоставимости показателей отчетности сумма НДС, относящегося к лизинговым договорам, учтенная по правилам ФСБУ 25/2018 в составе дебиторской задолженности, в бухгалтерской отчетности за 2022 год отражена в составе показателя «НДС по приобретенным ценностям» с соответствующей корректировкой величины дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года.

6.5. Общество не производит переоценку объектов ОС.

6.6. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

7. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ).

7.1. В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

7.2. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактически понесенных затрат Обществом на приобретение. Расходы по доставке МПЗ увеличивают их стоимость.

7.3. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости (при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней взвешенной).

В соответствии с пп. «б» п. 36 ФСБУ 6/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по средней себестоимости.

8. Порядок формирования доходов.

8.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

8.2. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

9. Порядок формирования расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

10. Способы оценки имущества и обязательств.

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Арендные обязательства за использование лизингового имущества, принятого к учету в составе ППА, дисконтированы с применением процентной ставки 0,94888% на основании типового решения, предложенного справочно-правовой информационной системой «Консультант Плюс:Версия Проф» для ситуации возможного привлечения кредитных ресурсов на сопоставимых условиях.

11. Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом не предусмотрено, за исключением вышеуказанных моментов в разделах 6.1, 6.4 и 10 настоящих Пояснений.

12. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств - свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

13. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность при наличии следующих обстоятельств:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой либо части не будет использован и его сумма будет подтверждена итогами инвентаризации на предмет подтверждения финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, то не израсходованные суммы резерва:

- при подтверждении не платежеспособности суммы резерва переходят на следующий отчетный год;
- при подтверждении платежеспособности не израсходованные суммы резерва присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовому результату.

14. Учет кредитов и займов.

В случае фактического использования кредитных (заемных) средств на приобретение (сооружение) объектов основных средств, проценты за пользование кредитными (заемными) средствами включаются в первоначальную стоимость этих объектов.

Включение процентов в первоначальную стоимость объектов основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором (в зависимости от того какое событие произошло раньше):

- объект основных средств был принят на учет;
- была начата эксплуатация объекта основных средств и выпуск продукции (работ, услуг) с его помощью.

3. Выплаты основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу, включая страховые взносы в 2022 году составили 59 139 049 руб. 38 коп.

4. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2022 года связанными сторонами Общества через учредителя (руководителя) являются:

- ООО «БелЗНАК» ИНН 3113001427;
- ООО «БЕЛЗНАК» ИНН 3103005694;
- ООО «БелЗНАК-Прохоровка» ИНН 3115006607;
- ООО «Старый Гараж» ИНН 3103006056.

В указанных Обществах единственным участником и единоличным исполнительным органом является одно и то же физическое лицо – Кабалин Дмитрий Петрович, за исключением ООО «БелЗНАК-Прохоровка», где Кабалину Д.П. принадлежит доля уставного капитала в размере 70%.

Информация о связанных сторонах представлена по выделенным группам, так как раскрытие детализированной информации может привести к последствиям, нежелательным для Общества, и к потерям экономического характера.

Информация по операциям с ООО «БелЗНАК» ИНН 3113001427

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БелЗНАК ООО (1427)	240 613 503,84		378 714 028,27	645 335 904,47		26 008 372,36
19	4 605 147,69		24 037 968,85	28 643 116,54		
58	236 008 356,15		119 607 586,86	221 155 317,02	134 460 625,99	
60			109 985 610,27	177 837 954,85		67 852 344,58
62			19 292 529,07	114 026 516,06		94 733 986,99
66			82 973 100,00	83 264 100,00		291 000,00
76			22 817 233,22	20 408 900,00	2 408 333,22	
Итого	240 613 503,84		378 714 028,27	645 335 904,47		26 008 372,36

Информация по операциям с ООО «БелЗНАК-Прохоровка» ИНН 3115006607

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БелЗНАК-Прохоровка ООО	5 510 870,00		167 341 926,13	27 945 281,99	144 907 514,14	
19			449 325,99	449 325,99		
58	5 200 000,00		157 392 600,14	15 300 000,00	147 292 600,14	
60	310 870,00			2 695 956,00		2 385 086,00
66			9 500 000,00	9 500 000,00		
Итого	5 510 870,00		167 341 926,13	27 945 281,99	144 907 514,14	

Информация по операциям с ООО «Старый Гараж» ИНН 3103006056

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Старый Гараж ООО			19 148 000,00	56 907 147,50		37 759 147,50
58			4 350 000,00	90 000,00	4 260 000,00	
60			14 798 000,00	56 367 147,50		41 569 147,50
66				450 000,00		450 000,00
Итого			19 148 000,00	56 907 147,50		37 759 147,50

Операции с ООО «БЕЛЗНАК» ИНН 3103005694 в отчетном периоде не осуществлялись.

5. Раскрытие информации о фактах (изменениях) хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерской отчетности

Включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периода, предшествовавшего отчетному, скорректированы в порядке, установленном пунктом 9.2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и в отчетности».

Пунктом 10 ПБУ 22/2010 предусматривается: *«В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности».*

При формировании уточненных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за отчетные периоды 2021 года установлено, что в результате сбоя применяемого программного обеспечения отдельные документы по реализации и поступлению товаров (работ, услуг) оказались не проведены и не учтены при закрытии месяцев (выполнены некорректно), а также некорректно отражены некоторые платежи, в связи с чем в формах бухгалтерской отчетности за 2021 год недостоверно в существенных отношениях отражены показатели выручки, нераспределенной прибыли, расчетов с покупателями (по авансам), с бюджетом и другие взаимосвязанные показатели. После установки программных обновлений и соответствующего закрытия месяцев 2021 года получилось, что все бухгалтерские документы проведены в порядке, как если бы указанные выше существенные ошибки предыдущего отчетного периода никогда не были допущены, что соответствует правилам ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Информация по результатам ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год и отраженных в бухгалтерской отчетности 2022 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	код	Показатель 2021 года, отраженный в бухгалтерской отчетности за 2021 год	Показатель 2021 года, отраженный в бухгалтерской отчетности за 2022 год	Примечания
Основные средства	1150	76 091	76 018	Перевод на ФСБУ 6/2020
Итого по разделу 1	1100	76 091	76 018	
Запасы	1210	40 339	40 651	
НДС по приобретенным ценностям	1220	14 303	15 250	
Дебиторская задолженность	1230	218 898	52 271	
Финансовые вложения	1240	147 200	241 208	
Итого по разделу 2	1200	425 653	354 293	
Баланс	1600	501 744	430 311	
Нераспределенная прибыль	1370	43 302	172 016	Переход на ФСБУ 6/2020
Итого по разделу 3	1300	43 312	172 026	

Заемные средства	1510	111 284	62 572	
Кредиторская задолженность	1520	346 638	195 203	
Итого по разделу 2	1500	457 922	257 775	
Баланс	1700	501 744	430 311	
Выручка	2110	505 120	671 609	
Себестоимость продаж	2120	-408 252	-408 249	
Валовая прибыль	2100	96 868	203 360	
Управленческие расходы	2220	-39 268	-44 015	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	57 600	219 345	
Прочие расходы	2350	-3 828	-3 520	
Прибыль до налогообложения	2300	50 055	212 108	
Налог на прибыль	2410	-6 753	-40 019	
в том числе текущий налог на прибыль	2411	-6 753	-40 019	
Чистая прибыль (убыток)	2460	43 302	172 089	
Совокупный финансовый результат периода	2500	43 302	172 089	
Поступления - всего	4110	447 631	441 387	
в том числе:				
прочие поступления	4119	31 986	25 742	
Платежи - всего	4120	-401 887	-384 404	
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-272 422	-261 815	
в связи с оплатой труда работников	4122	-77 014	-105 950	
налога на прибыль организаций	4124		-5 003	
прочие платежи	4129	-52 451	-11 636	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 744	56 983	
Поступления - всего	4310	329 864	327 557	
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	329 864	327 557	
Платежи - всего	4320	-221 189	-232 428	
в том числе:				
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-221 189	-232 428	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	108 675	95 129	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7 219	4 912	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 219	4 912	

6. Информация о допущении непрерывности деятельности

У ООО «БелЗНАК» отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Организация способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Глобальное распространение коронавирусной инфекции и другие события мирового масштаба (антироссийские санкции и т.п.) оказывают значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса и другими событиями в России, и какие действия будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В настоящее время Общество оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки.

8. Прочая информация

Непосредственный контроль за деятельностью Общества осуществляется собственником Общества.

Совместная деятельность не осуществлялась.

События, возникшие после отчетной даты, отсутствуют.

Общество не выделяет отдельные сегменты.

Государственная помощь в отчетном периоде отсутствовала.

Генеральный директор
ООО «БелЗНАК»

Д.П. Кабалин

«31» марта 2023 года