

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Камэнергостройпром» за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камэнергостройпром» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской отчетности организация исходила из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Камэнергостройпром»

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «КЭСР»

Местонахождение общества: 423570, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Заводская, здание 2, корпус 1, помещение 9

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица 01 октября 2003 г за основным государственным регистрационным номером 1031619009674.

Свидетельство о постановке на учет организации в налоговом органе 03 октября 2003 г, присвоен ИНН 1651037732 КПП 165101001.

Общество не имеет филиалов, представительств на территории Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом общества является директор.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников № 2 от 01 марта 2021 года сроком на 5 (пять) лет на должность директора общества назначен Якупов Алмаз Мавлетович

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 522 человека.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основным видом деятельности Общества является: 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве

Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

Аудитором общества является ООО фирма «Аудит ТД», адрес: 423806, Республика Татарстан, город Набережные Челны, ул. Низаметдинова Р.М., дом 23. Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413.

Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность организации подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя ООО «Камэнергостройпром» №475 от 19.11.2021г.

Основные аспекты учетной политики:

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 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.

Учет незавершенного строительства ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В Обществе в составе незавершенного строительства (счет 08) учитываются затраты по незаконченному собственному капитальному строительству, а также расходы на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов. Аналитический учет по счету 08-3 осуществляется по каждому объекту незавершенного строительства нарастающим итогом с начала строительства по отчетным периодам до ввода объектов в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ и затрат.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются реализация готовой продукции, оказание услуг.

Управленческие расходы в течение отчетного периода аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца суммы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» и в полной сумме признаются в отчетном периоде.

Коммерческие расходы в течение отчетного периода аккумулируются на счете 44.02 «Расходы на продажу». В конце месяца суммы со счета 44.02 списываются на счет 90.07

«Расходы на продажу» и в полной сумме признаются в отчетном периоде. Распределение по номенклатурным группам производится по оборотам счета 90-02 «Себестоимость продаж». Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости прямых расходов на их производство.

Организация применяет поперечельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждой номенклатуре с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана первоначальная стоимость основных средств до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Таким образом, входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Основные средства	1150	273 158	60 024	333 182
Итого по разделу I	1100	278 603	60 024	338 627
БАЛАНС	1600	1 224 202	60 024	1 284 226
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	435 984	60 024	496 009

Итого по разделу III	1300	595 341	60 024	655 366
БАЛАНС	1700	1 224 202	60 024	1 284 226

Доходы и расходы

Доходы

В 2022 году получена выручка от реализации на сумму 3 150 602 тыс. руб., в т. ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Реализация готовой продукции (товаров)	3 132 232
Реализация услуг	18 370
Итого	3 150 602

Прочие доходы сформированы с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

В 2022 году получены прочие доходы на сумму 152 799 тыс. руб., в т. ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	4 333
Выручка от прочей реализации	34 962
Резервы по сомнительным долгам	71 765
Резерв по отпускам	6 701
Курсовые разницы	8 593
Прочие доходы	26 445
Итого	152 799

Расходы

Бухгалтерский учет прочих расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

В 2022 году прочие расходы составили 244 064 тыс. руб., в т.ч.:

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	7 077
Себестоимость прочей реализации	18 958
Резервы по сомнительным долгам	88 189
Резерв по отпускам	24 818
Бонусы покупателям	5 064
Курсовые разницы	3 770
Материальная помощь	6 280
Расходы, не связанные с реализацией	11 771
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	5 125
Штрафы, пени по договорам, бонусы	3 314
Прочие расходы	69 698
Итого	244 064

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022 года составляют 20 672 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (убыток)

В 2022 году осуществлялись выплаты за счет нераспределенной прибыли участникам общества в виде дивидендов на сумму 253 000 тыс. руб.

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по заемным и кредитным средствам составила 300 090 тыс. руб., в т.ч. по основному долгу 300 000 тыс. руб., проценты по кредиту 90 000 тыс. руб.:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
Фонд Развития промышленности	300 000	28.12.2025
Итого	300 000	

Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Наименование или фамилия И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Информация о сделках
ООО «Континент ЛТД»	Размер доли в уставном капитале 99,93%	Сделки не осуществлялись
Мустафин Р.Ф.	Размер доли в уставном капитале 0,07%	Сделки не осуществлялись
Якупов А.М.	Директор, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа исполнительного органа	Сделки не осуществлялись

Выплаты основному управленческому персоналу:

Директор

Заработная плата – 6 028 тыс. руб., страховые взносы – 1 127 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны без НДС. Сумма НДС показывается свернуто по строке 4129

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В течение отчетного года велась претензионная работа. По состоянию на 31.12.2022 г. имелись открытые судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности.

№	СУД	Дата рассмотрения	Стороны		Фабула дела	Результат (в т.ч. предполагаемый)
			Истец	Ответчик		

1	Арбитражный суд РТ	15.09.2022 г.	ООО "КЭСП"	ООО "КРМ-Системы"	Взыскание долга по договору поставки продукции и пени в размере 6 764 581, 47 руб.	09.11.2022 г. иски удовлетворены. Ответчик подал апелляционную жалобу.
2	Арбитражный суд РТ	13.09.2022 г.	ООО "КЭСП"	АО "СМП-Нефтегаз"	Взыскание долга по договору поставки продукции и пени в размере 17 037 820, 92 руб.	Основной долг погашен. В АС РТ направлено заявление об оставлении искового заявления без рассмотрения.
3	Арбитражный суд РТ	12.09.2022 г.	ООО "КЭСП"	ООО "РБР 16"	Взыскание долга по договору поставки продукции и пени в размере 17 843 626, 23 руб.	Основной долг погашен. Судебное заседание отложено на 24.01.2023 г.
4	Арбитражный суд РТ	28.10.2022 г.	ООО "КЭСП"	ООО "ЗОЛЬТ ГРУПП"	Взыскание долга по договору поставки и пени в размере 2 832 343, 93 руб.	Основной долг погашен. Исковое заявление оставлено без рассмотрения.
5	Арбитражный суд РТ		ООО "КЭСП"	ООО "ТЕМОНТ"	Включение в реестр кредиторов должника	В АС РТ направлено заявление о включении в реестр кредиторов должника

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

Информация по прекращаемой деятельности

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Руководитель

30 марта 2023 г.



Якупов Алмаз Мавлетович