

Пояснения
к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год

| | | | |
|---|---|------------------|------------|
| Организация | ООО «Старатели» | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 5026000614 |
| Вид деятельности | Производство гипсовых изделий для использования в строительстве | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | |
| | Общество с ограниченной ответственностью | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

Местонахождение (адрес) 140080 Московская область, г.Лыткарино, промзона Тураево, корп 13

Управление организацией

Общество с ограниченной ответственностью «ООО Старатели» (далее по тексту организация) образовано «01» июня 1992 года. Свидетельство о государственной регистрации № 03-220. ОГРН №1025003178420.

Учредители (участники) общества по состоянию на 31.12.2022г.:

| № п/п | Наименование/ФИО | Доля участия |
|-------|--------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | Петрухин Андрей Викторович | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |
| 2 | Наговицын Дмитрий Владимирович | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |
| 3 | Фомичев Владимир Владимирович | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |
| 4 | Ларин Павел Евгеньевич | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |
| 5 | Петрухин Алексей Викторович | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |
| 6 | Колударов Вячеслав Иванович | 1/6 от общей суммы Уставного капитала |

Почтовый адрес 140080, Московская обл, г Лыткарино, тер ПРОМЗОНА ТУРАЕВО (промзона Тураево тер), корп 13

Президент ООО «Старатели» Ларин Павел Евгеньевич

Бухгалтерия Организации является самостоятельным структурным подразделением на правах отдела и подчиняется непосредственно Президенту Организации. Бухгалтерия Организации, в соответствии с выполняемыми функциями, состоит из 20 человек, подчиненных непосредственно главному бухгалтеру.

Сведения о численности, работающих на конец отчетного периода.

| На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|--------------|-------------|-------------|
| 633 человека | 630 человек | 643 человек |

Основные виды деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды деятельности:

| Наименование вида деятельности | За 2022 год, тыс. руб. | За 2021 год, тыс. руб. |
|---|------------------------|------------------------|
| -производство строительных материалов; | 5 431 181 | 4 463 313 |
| -другие доходы, составляющие менее 5% от суммы поступлений. | 170 433 | 159 337 |
| ИТОГО | 5 601 614 | 4 622 650 |

Сведения о дочерних и зависимых обществах

| № п/п | Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества | Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб. | Количество голосующих акций, шт. | Доля владения в уставном капитале (%) |
|-------|--|--|----------------------------------|---------------------------------------|
| 2 | Завод Строймесь ООО | 19 600 | | 49,00% |
| 3 | Старатели-Новоспасское ООО | 88 097 | | 100,00% |
| | ИТОГО: | 107 697 | | |

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Общество регулярно следит за изменениями валютного, таможенного и налогового законодательства, старается учесть все возможные изменения при заключении договоров с покупателями и поставщиками, а также при выборе той или иной концепции в решении налогового вопроса

Страновые и региональные

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество практически не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа покупателей (клиентов) Общества вследствие некачественной продукции, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. Общество осуществляет строгий контроль за соблюдением всех норм переработчиком при производстве продукции, а также контроль за своевременной отгрузкой покупателям.

Основа представления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности (активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций);
- допущение непрерывности деятельности (Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

- допущение последовательности применения учетной политики (выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной ошибкой признается ошибка, искажающая значение любой строки отчетности на 5%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Организация и формы бухгалтерского учета

Учетный процесс осуществляется отделом ведения бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера. В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8».

Регистры бухгалтерского учета формируются в программе «1С: Бухгалтерия 8» и используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности со следующей периодичностью:

| Объект учета | Периодичность | По состоянию на: |
|--|---------------------|----------------------------------|
| Основные средства, включая основные средства стоимостью менее 40000 рублей, учитываемые на | Один раз в три года | 30.11.xx (может устанавливаться) |

| | | |
|--|----------|---|
| забалансовых счетах | | приказом) |
| ТМЦ, включая ТМЦ, учитываемые на забалансовых счетах | Ежегодно | |
| Остальные активы и обязательства | Ежегодно | 31.12.xx (может устанавливаться приказом) |

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.22 | Курс на 31.12.21 | Курс на 31.12.20 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доллар США | 70.3375 за 1 долл. США | 74.2926 за 1 долл. США | 73.8757 за 1 долл. США |
| Евро | 75.6553 за 1 Евро | 84.0695 за 1 Евро | 90.6824 за 1 Евро |

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об объектах нематериальных активов и расходов на НИОКР осуществляется в соответствии с Положениями «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или не способности приносить Обществу экономической выгоды в будущем.

Учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских работ ведется на субсчете «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счета «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР, соответствующие критериям признания согласно пункту 7 ПБУ 17/02, списываются со счета «Вложения во внеоборотные активы» на субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета «Нематериальные активы» в разрезе инвентарных объектов.

Расходы по НИОКР, не соответствующие условиям пункта 7 ПБУ 17/02, или по которым не получены положительные результаты, списываются со счета «Вложения во внеоборотные активы» на счет «Прочие расходы».

Расходы по НИОКР, учтенные на субсчете «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета «Нематериальные активы», результаты

которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются линейным способом на счета учета соответствующих затрат в зависимости от направления их использования.

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), учёт капитальных вложений – в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерской учёта 26/2020 «Капитальные вложения». Стандарты применяются, начиная с отчётности за 2022 год. Особенности переходного периода вынесены в отдельный пункт настоящих пояснений «Изменения в учетной политике Общества на 2022 г».

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, который отвечает следующим критериям:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете на МЦ04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации из рабочего плана счетов

Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Базой для начисления амортизации служит разница между балансовой и ликвидационной стоимостью. Сумма амортизации определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве «товара».

Составные части компьютера учитываются как единый инвентарный объект (АРМ), включающее в себя процессоры и периферийные устройства .

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования определяется при принятии основного средства к учёту на основании приказа руководителя, в соответствии с ожиданиями руководства об использовании данного основного средства. Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту основных средств при принятии его к учёту на основании решения постоянно действующей комиссии по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об арендованных (переданных в аренду) активах и обязательствах по аренде осуществляется

Организацией в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок. В случае заключения договора аренды на неопределенный срок, такой договор не квалифицируется как объект учёта по ФСБУ 25/2018.
2. Предмет аренды идентифицируется.
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды.
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает отдельный актив, указанный в качестве предмета аренды на дату предоставления 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде в том случае, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1. срок договора аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
2. 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.

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.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о запасах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение с включением в стоимость НДС в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, и выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

Для учета сырья и материалов дополнительно используется счет 15.01 «Заготовление и приобретение материалов». В течение месяца на счете 15.01 аккумулируются затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых сырья и материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников и др. Ежемесячно затраты распределяются между сырьем и материалами, поступившими от

поставщиков в течение месяца, пропорционально сумме сырья и списываются в дебет счета 10.01 «Сырье и материалы».

Спецодежда, спецодежда и другие малоценные предметы со сроком службы более 12 месяцев к запасам не относятся.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

В фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учёта затрат на производство, обособляются в аналитическом учёте (или определяются расчётным путём) и списываются на прочие расходы.

Аналитический учет по счету 21 ведется по местам хранения и отдельным наименованиям полуфабрикатов.

Под полуфабрикатами собственного производства понимаются продукты, полученные в цехах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах либо используемые в качестве материалов для производства готовой продукции.

Полуфабрикаты отражаются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. При передаче полуфабрикатов в течение отчетного месяца из производства в места хранения используется условная цена 1 руб.

К полуфабрикатам в ООО «Старатели» относятся:

- добавки (премиксы), изготовленные в цехе «отдела производства строительных премиксов», которые затем используются при производстве готовой продукции в Цехе №9, Цехе №2;

- сухие строительные смеси, изготовленные в цехе №2, цехе №9, которые затем передаются на участок малой фасовки цеха №2 для расфасовки в мешки по 3 и 5 кг.

Возвратные отходы производства учитываются на счет 10 «Материалы».

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции и утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет. При передаче готовой продукции в течение отчетного месяца из производства в места хранения используется условная цена 1 руб.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Поддоны, используемые для хранения сырья и материалов, учитываются в составе МПЗ до их полного физического износа и списываются на затраты по статье «Материалы вспомогательные». Поддоны, используемые для групповой упаковки готовой продукции в цехах основного

производства, списываются как прямые расходы основного производства по статье «Материалы вспомогательные».

Резерв под обеспечение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы соответствующего вида запасов)

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Объектами финансовых вложений по видам являются:

- Займы выданные, договор уступки права требования (цессия);
- Участие в других организациях (проектные компании).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Доходы по финансовым вложениям, а также расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и другое), признаются доходами и расходами от обычной деятельности.

Стоимость выбытия финансовых вложений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости соответствующего актива.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обеспечение.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

- если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);

- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

Оценочные резервы и оценочные обязательства

В целях повышения достоверности информации о стоимости активов (обязательств) Общество создает следующие резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

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. Резерв формируется ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (в ходе которой проводится анализ факторов риска невозврата долга). Создание (корректировка) резерва по сомнительным долгам учитывается в составе прочих расходов. В отчете о финансовых результатах величина начисленного и восстановленного резерва представляется свернуто.

2. Оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого работника и страховых взносов (согласно действующему законодательству) умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Средний дневной заработок работника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ. Оценочное обязательство формируется ежемесячно. Оно образуется за счет финансовых результатов в составе расходов от обычных видов деятельности (себестоимости и управленческих расходов в зависимости от статьи затрат на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий работников). Если на следующую отчетную дату сумма обязательств окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения). Расходы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск (при увольнении работника) относятся на расходы от обычных видов деятельности. Остаток обязательств на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков по каждому сотруднику за минусом уже предоставленных отпусков переходящих на следующий месяц. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств на оплату отпуска.

Вспомогательные производства

На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты подразделений, которые являются вспомогательными для основного производства ООО «Старатели».

При выполнении вспомогательными производствами работ (оказании услуг) сторонним организациям сумма затрат по таким работам (услугам) списывается со счета 23 «вспомогательное производство» в дебет счета 90 «Продажи»

При выполнении вспомогательными производствами работ (услуг) собственным подразделениям ООО «Старатели» затраты вспомогательных производств ежемесячно распределяются между всеми направлениями использования выполненных ими работ (оказанных услуг).

Отложенные налоги

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

- текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):
 - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
 - ПНР и ПНД отчетного периода;
 - изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;
- расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:
 - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
 - ПНР и ПНД.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество при переходе на новые ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» использует упрощенный порядок перехода, регламентированный новыми федеральными стандартами. А именно,

- 1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с пунктом 49 стандарта, в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с 2022 года, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с учетной политикой Общества.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с принятым Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с принятым Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

- 2) ФСБУ 25/2018 в соответствии с п.50 федерального стандарта, арендатор по каждому договору аренды единовременно признаёт на конец года, предшествующего 2022 году, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- 3) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с п. 26 применяется Обществом перспективно, начиная с отчётности за 2022 год, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Переход на новые ФСБУ:

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|----------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 231 879 | 158 771 | 390 650 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 262 | (1 749) | 513 |
| Итого по разделу I | 1100 | 342 101 | 157 022 | 499 123 |
| БАЛАНС | 1600 | 1 496 138 | 157 022 | 1 653 160 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 968 537 | 126 883 | 1 095 420 |
| Итого по разделу III | 1300 | 969 537 | 126 883 | 1 096 420 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 6 501 | 30 139 | 36 640 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 6 501 | 30 139 | 36 640 |
| БАЛАНС | 1700 | 1 496 138 | 157 022 | 1 653 160 |

Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- производство строительных материалов;
- оптовая торговля строительными материалами и др. товарами;
- оказание строительных услуг;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- оказание услуг по производству из давальческого сырья;
- сдача в аренду оборудования и недвижимости;
- услуги по предоставлению прав на использование товарного знака, знака обслуживания и коммерческого обозначения;
- производство технической продукции;
- другие доходы

В отчетности раскрываются доходы составляющие не менее 5% от общего дохода.

Выручка от реализации отражается в учете в следующем порядке:

- доходы от услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- процентные доходы – ежемесячно;
- доходы от сдачи имущества в аренду – ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

Порядок формирования расходов

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По способу отнесения на себестоимость производимой продукции (работ, услуг) затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым производственным затратам, которые можно непосредственно отнести на себестоимость конкретной продукции, относятся:

- затраты на сырье и материалы основные;
- затраты на групповую упаковку продукции, производимую в цехах основного производства;
- потери от брака;
- услуги подрядных организаций по переработке давальческого сырья;
- расходы на транспортировку готовой продукции с цехов подрядных организаций до складов ООО «Старатели»;
- заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды по строительно-монтажным работам.

Остальные производственные расходы, которые нельзя или нецелесообразно отнести непосредственно на конкретный вид продукции, работ или услуг, относятся к косвенным расходам, которые учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и подлежат распределению.

Расходы, собранные на счете 25, распределяются пропорционально весу произведенной продукции.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Порядок представления потоков в ОДДС

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (например, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее; поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг, др.), а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

События после отчетной даты.

Задолженность по выплате дивидендов за 2022 год на момент составления отчетности 18 000 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные в составе счета 09 «Отложенные налоговые активы» представляют собой:

| № п/п | Наименование | На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|-------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Основные средства и НМА | 150 | 144 | 1 771 |
| 2 | Готовая продукция | 314 | 133 | 16 |
| 3 | Кредиторская з-ть | 1 212 | - | 1 117 |
| 4 | Резервы по сомнительным долгам | 3 664 | - | - |
| 5 | Материалы | 189 | 232 | 9 |
| 6 | Прочее | 12 | 4 | 7 |
| | ИТОГО | 5 543 | 513 | 2920 |

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в составе счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», представляют собой:

| № п/п | Наименование | На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|-------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Готовая продукция | 8 | 56 | 21 |
| 2 | Материалы | 33 | 7 | 210 |
| 3 | Основные средства и НМА | 39 082 | 6326 | 6894 |
| 4 | Прочее | 31 | 112 | 11 |
| | ИТОГО | 39 154 | 6501 | 7136 |

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль, а также остатки фонда развития и фонда материального поощрения и социальной поддержки, созданных в соответствии с решениями акционеров Общества.

Структура прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

| Наименование показателя | На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Прибыль, всего | | | |
| в том числе: | 1 300 743 | 1 095 420 | 947 908 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 771 770 | 807 320 | 779 311 |
| в т.ч.- Благотворительная и соц.программа | 16 267 | 26 963 | 3 438 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 528 973 | 161 217 | 168 596 |

*сумма отражена нарастающим итогом с учетом прибыли (убытка) прошлых лет

Комментарий к Отчету о финансовых результатах.

1. Расходы на энергоресурсы в 2022 году составили 33 223.руб.

Расшифровка некоторых статей Прочие доходы за 2022 год

В Отчёте о финансовых результатах отражены следующие статьи

| Наименование статьи | Показатели | Сумма, тыс. руб. за Январь-Декабрь 2022 |
|----------------------------------|---|---|
| Прочие внереализационные доходы, | ИТОГО | 11 433 |
| В том числе | Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 6 303 |
| | Излишки, выявленные в результате инвентаризаций | 2 732 |
| | Возмещение расходов из ФСС | 1 567 |
| | Расчёты по претензиям | 1 594 |
| | Корректировка реализации по согласованию сторон | 132 |
| | Косвенные налоги на безвозмездную передачу | -945 |
| | Прочее | 50 |
| Прочие операционные доходы | Продажа валюты | 18 807 |

Расшифровка некоторых статей Прочие расходы

| Наименование статьи | Показатели | Сумма, тыс. руб. за Январь-Декабрь 2022 |
|----------------------------------|---|---|
| Прочие внереализационные расходы | ИТОГО | -19 480 |
| | Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | -5 886 |
| | Расходы, связанные с благотворительностью, списанием недостач, подарками, уплатой пени по налогам | -3 781 |
| | Резерв ежегодных отпусков | -5 717 |
| | Прочее | -4 096 |
| Прочие косвенные расходы | Административный пгтраф | -20 |
| Операционный расход | Продажа валюты | -20 501 |

Налог на прибыль

Показатель строки 2410 определяется путем суммирования показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль" и 2412 "Отложенный налог на прибыль".

Текущий налог на прибыль" (строка 2411) определяется на основе налоговой декларации по

налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Пунктом 22 ПБУ 18/02)

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) (пункте 20 ПБУ 18/02)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование | За 2022 год | За 2021 год |
|---|-------------|-------------|
| Отложенные налоговые активы (ОНА) | | |
| Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль | 5 030 | 658 |
| в т.ч. ОНА по кредиторской задолженности | 1 212 | 1 116 |
| в т.ч. ОНА по резервам по сомнительным долгам | 3 664 | 0 |
| В т.ч. прочие ОНА | 154 | -459 |
| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | | |
| Изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль | -2 513 | -635 |
| в т.ч. ОНО по основным средствам | -2 617 | -567 |
| в т.ч. прочие ОНО | 103 | - 67 |

Прочие пояснения

Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022 год, и информация о них приведены в таблице:

| Группа | Характер отношений* | |
|--|---------------------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Наименование связанной стороны | | |
| Дочерние и зависимые хозяйственные общества: | | |
| ООО «Завод Строймесь» | А | А |
| ООО «Старатели-Новоспасское» | А | А |
| Прочие лица: | | |

| Группа | Характер отношений* | |
|--------------------------------|---------------------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Наименование связанной стороны | | |
| ООО «АТП-19» | С | С |
| Ларин П.Е. | В | В |

А - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом*

В - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество*

С - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)*

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

| Вид операций | Остаток по расчетам. 31 декабря 2021г. | | Предоставлено (оказано) услуг/начислено доходов. | Погаше-ние задол- женно- сти/аванс/ начислено расходов | Остаток по расчетам. 31 декабря 2022г. | |
|--|---|-------|---|---|--|--------|
| | Дт | Кт | | | Дт | Кт |
| Получены доходы по основной деятельности | | | 676 | 676 | | |
| Прочие доходы (продажа материалов), | 10 359 | | 34 980 | 41 278 | 4 061 | |
| плата за использование товарного знака | 236 | 0 | 2 582 | 2 473 | 345 | 0 |
| Получение дивидендов от участия в Организации | 0 | 0 | 13 853 | 13 853 | 0 | 0 |
| Услуги по переработке дав. Сырья, | 0 | 3 118 | 265 530 | 280 941 | 0 | 18 529 |
| Покупка оборудования | 0 | 0 | 5 500 | | 5 500 | 0 |
| Расчеты по претензиям | 358 | 0 | 844 | 612 | 590 | |
| Договор аренды помещения, прочие услуги | 7 087 | 54 | 30 810 | 35 334 | 2 853 | 344 |
| Организация ж/д доставки | | 4 443 | 166 439 | 168 733 | | 6 737 |

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

| № п/п | Наименование показателя | 2022 | 2021 |
|-------|---|---------------|--------------|
| 1 | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) | 15 237 | 32 344 |
| 2 | Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. | - | - |
| 2.1. | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); | - | - |
| 2.2. | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | - | - |
| 2.3. | Иные долгосрочные вознаграждения | - | - |
| | ИТОГО | 15 237 | 20889 |

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Допущение непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов Общества в 2022 году увеличилось на 205 322 т.р.

| Период | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---|------------|------------|------------|
| Чистые активы | 1 301 743 | 1 096 420 | 948 937 |
| Изменение ЧА по сравнению с предыдущим периодом | +205 322 | +147 483 | +18 408 |

Президент

ООО «Старатели»

Ларин П.Е.

