

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «САНТЕХМЕТ» ЗА 2022 год**

**Общие сведения**

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СантехМЕТ».

Сокращенное фирменное наименование - ООО «СантехМЕТ»

Дата государственной регистрации - 21 января 2003 г серия 03 №000710482

ОГРН- 1030302952998

Юридический адрес – 670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, дом 1, офис 1-8

Общество филиалов и представительств не имеет.

Основным видом деятельности общества являются:

- Торговля оптовая металлами в первичных формах

Директором Общества является Мацук Елизавета Трофимовна (решение №1 от 15 января 2003г. единственного участника общества с ограниченной ответственностью "СантехМЕТ" о возложении на себя обязанности директора).

Единственным участником Общества является Мацук Елизавета Трофимовна (доля в УК 100%).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022год составила 79 человек.

В состав ревизионной комиссии ООО «СантехМЕТ» по состоянию на 31.12.2022г входят:

- Мацук Е.Т. - директор
- Шиханова Е.В. - главный бухгалтер
- Урлапова Т.Н. – главный специалист по договорной и претензионной работе

Ревизионная комиссия избрана общим собранием Общества на один год. Полномочия ревизионной комиссии действуют с момента избрания до следующего общего собрания общества, на котором будет избираться новый состав ревизионной комиссии.

В 2022 году изменения в учредительные документы не производились.

Общество в 2022 г. не вело совместную деятельность.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2022 года не было.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была предоставлена в УФНС повторно (уточненный) из-за выявления арифметической ошибки в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

**1. Существенные аспекты учетной политики.**

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федеральным законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г N106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г N34н и других действующих нормативных документов в области бухгалтерского учета.

Учетная политика была утверждена Приказом № 32 от 30.12.2021г.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные организационные моменты определены Учетной политикой Общества:

- рабочий план счетов;
- о применении унифицированных форм первичных учетных документов;
- способы оценки активов и обязательств.

В учетной политике определена методология бухгалтерского и налогового учета:

- по учету основных средств, МПЗ, товаров, нематериальных активов, незавершенного строительства;
- инвентаризации имущества и обязательств;
- амортизации основных средств и нематериальных активов;
- методы списания материалов, товаров, спецодежды и спецоснастки;

- учет займов и кредитов, оценочных обязательств;
- учет доходов и расходов;
- создания оценочных и условных обязательств – резерва на создание отпусков работникам организации, резерва по сомнительным долгам.
- классификация денежных эквивалентов и финансовых вложений по видам и срокам;
- бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления. Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Налогового Кодекса РФ.

Общество в 2022 году применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими действующими в РФ положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

С 2022 года Общество является субъектом среднего предпринимательства. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

### **1.1. Инвентаризации имущества и обязательств:**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Помимо этого, инвентаризация проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проведена по состоянию на 31 декабря.

### **1.2. Основные средства и капитальные вложения**

*Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

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" – альтернативный способ перехода.

*(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)*

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, 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)*

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. *Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.*

Срок полезного использования ОС.

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)*

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 N 1.

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

Амортизация ОС.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

### **1.3. Сырье, материалы и товары**

*Учет сырья, материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина № 108н от 15.11.2019г.

При признании в бухгалтерском учёте запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

### **1.4. Финансовые вложения**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.*

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг. *(Основание: п. 9 ПБУ 19/02).*

В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 3 ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», включаются в состав прочих расходов одновременно по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий

предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения учитываются по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

### 1.5. Резервы

1. Организация создает резерв по сомнительным долгам.
2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. *(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*
3. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.  
*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*
4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
  - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
  - значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
  - возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
5. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.  
*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*
6. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.  
*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*
7. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.  
*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*
8. Организация создает резерв под обеспечение запасов  
Резерв под обеспечение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).  
Организация создает (корректирует) резерв под обеспечение запасов на 31 декабря.  
*(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)*  
Организация отражает создание резерва под обеспечение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.  
*(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)*  
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обеспечение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.  
*(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)*
9. Не создается резервный фонд в ООО. Основание: ст. 30 Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ

## 1.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется метод – Точного расчета обязательств по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

1) По каждому работнику производится следующий расчет:

- рассчитан средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитано количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- определена сумма отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле (п. 9 Положения о средней заработной плате):  
сумма отпускных = средний дневной заработок сотрудника x количество неиспользованных дней отпуска
- рассчитана сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода.
- сложить суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.

2) Определить общую сумму оценочного обязательства по оплате отпусков по организации, сложив оценочные обязательства по всем работникам.

3) Сравнить получившуюся величину с величиной оценочного обязательства по оплате отпусков, которая отражена на отчетную дату в бухгалтерском учете. Скорректировать данные, отраженные в бухгалтерском учете на конец отчетного года:

- Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.
- Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

## 1.7. 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 N 208н.

1. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. 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)

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 Р-133/2021-ОК Лизинг)

3. В качестве упрощения практического характера арендные 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 Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

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, 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, 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)

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)

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)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно 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 непоплаченными 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)

## 1.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

1. Доходы.

1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога,

дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(*Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо МФ РФ от 19.12.2006 N 07-05-06/302*)

## 2. Расходы.

2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (*Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99*)

2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(*Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)*)

2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(*Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя"*)

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

(*Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 76)*)

2.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(*Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99*)

## 1.9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

### 1. Уровень существенности.

1.1. Показатель 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 10% 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.

(*Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")*)

1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(*Основание: п. 3 ПБУ 22/2010*)

## 2.1. Основные средства

Собственных основных средств на балансе общества на 31.12.2022 г. числится 46 984 тыс. руб.

Информация об объектах основных средств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021г

Наименование группы объектов основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2022 тыс. руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2021 тыс. руб.
Земельные участки	22679	22679
Здания	12530	13463
Сооружения	241	324
Машины и оборудование	1155	2579
Транспорт	17160	7939
Прочее строение		
Итого	53765	46984

Приобретено основных средств и введено в эксплуатацию за 2022г на сумму 11 918 тыс. руб., в т.ч. автотранспорт – 11 625 тыс.руб. , станок - 293 тыс.руб.

При переходе на новое ФСБУ 6/2020 списано основных средств, стоимостью менее 100 тыс.руб. в количестве 7 шт. на сумму 479 тыс.руб.

## 2.2. Запасы.

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
Товары для реализации	147 752	186 505
Сырье, материалы	3 246	2 273
Прочие	5 063	2 315
Расходы будущих расходов	116	170
Итого	156 177	191 263

В связи с тем, что чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, резерв под обесценение запасов не создавался.

## 2.3. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности ООО «СантехМЕТ» по состоянию на 31.12.2021г составила в сумме 428 820 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г. составила 409 002 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
Краткосрочная	210 666	265 421
Расчеты с персоналом	26	0
Авансы выданные	169 437	119 186
Расчеты с бюджетом	81	674
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	28 792	43 539
Итого	409 002	428 820

В составе дебиторской задолженности существуют контрагенты, по которым имеется просроченная дебиторская задолженность, по которым создавался резерв по сомнительным долгам:

Наименование	2022г		2021г	
	Начислено	Списано	начислено	списано
Сити-Строй		5 418	5 418	
ТСК Контигент	1 071			
Прочие	333		2 118	803
Итого	1 404	7 330	7 536	803

На конец года осталось 1 404 тыс.руб.

Было произведено списание дебиторской задолженности на сумму 7330 тыс. руб.

## 2.4. Денежные средства и финансовые вложения.

Поступление и движение денежных средств ведется на открытых расчетных счетах; В филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва

В БУРЯТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8601 ПАО СБЕРБАНК  
АТБ (ПАО) В Г. УЛАН-УДЭ

Наименование банка	На 31.12.2022г, тыс. руб.	На 31.12.2021г, тыс. руб.
Банк ВТБ ПАО (Расчетный счет)	2 104,8	1 122,4
БАНК ВТБ (ПАО) Спецсчет	15,8	29,5
БУРЯТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8601 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	48,2	16
АТБ (ПАО) В Г. УЛАН-УДЭ (Расчетный)	548,2	565,8
Управление Федерального казначейства по Республике Бурятия	13 175,6	11 571,3
Касса	14 980,2	0
Переводы в пути	19,3	0
Итого	30 892,1	13 305

### 2.5. Уставный, добавочный, резервный капиталы.

Уставный капитал на 01.01.2022г и на 31.12.2022 составил 15,0 тыс. руб.

Добавочный капитал в 2022 году не изменился. Резервный фонд Обществом не создается.

### 2.6. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности ООО «СантехМЕТ» на 31.12.2022г составила тыс. руб. на 31.12.2021г – 166 754 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности: тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 119	26 981
Авансы полученные	99 901	94 946
Расчеты с бюджетом	5 182	349
Кредиты	0	23 464
Расчеты по оплате труда	0	43
Расчеты с разными кредиторами	6 069	20 971
Оценочные обязательства	1 808	0
Итого	114 080	166 754

### 2.7. Аренда

ООО «СантехМЕТ» для хозяйственной деятельности (розничной и оптовой торговли) использует следующие помещения, в том числе арендованные:

2.7.1. Перечень торговых точек ООО «СантехМЕТ» по состоянию на «31» декабря 2022г.

п/п	Наименование	Адрес местонахождения	Общая площадь (кв.м.)	Торговая площадь (кв.м.)	Собственник	Аренда / собственность
1	Основная база	г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, 1	1873,2	120	Мацук Елизавета Трофимовна	Безвозмездное право пользования
2	База № 2	г. Улан-Удэ, пр. Автомобилистов, 16	55,1	49	ООО «СантехМЕТ»	Собственность
3	База № 5	г. Улан-Удэ, ул. Ботаническая, 74А	239,4	0	ООО «СантехМЕТ»	Собственность
4	Торговая точка «Глобус»	г. Улан-Удэ, пр. Автомобилистов, 21Е	322,6	138	Мацук Елизавета Трофимовна	Безвозмездное право пользования
5	Торговая точка «Восточный»	г. Улан-Удэ, ул. Камова, 25	56	56	ООО «Форт Росс»	Аренда
6	Торговая точка «140 квартал»	г. Улан-Удэ, ул. МКР 140А, 10	160,1	100	Жуйкова Татьяна Игоревна	Безвозмездное право пользования

В течении 2022 года Обществом были закрыты 2 торговые точки.

2.7.2. ООО «СантехМЕТ» использует арендованные производственные помещения для хозяйственной деятельности. По состоянию на «31» декабря 2022г.:

Вид имущества	Описание	Место нахождения	Арендодатель
<b>Недвижимость</b>			
Часть нежилого здания –	для	Республика Бурятия, г. Улан-Удэ,	Собственник – Мацук Елизавета

торгово-административное	размещения офиса и торгового зала	ул. Тракторная, 1	Трофимовна
Здание склада готовой продукции	склад	Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Тракторная, 1	Собственник – Мацук Елизавета Трофимовна
Павильон и асфальтированная площадка	магазин	г. Улан-Удэ, ул. Камова 25	ООО «Форт Росс»
Нежилое помещение	Магазин-склад	г. Улан-Удэ, 140 «А» квартал, Блок «Г», дом 10, помещение 1Г	Собственник - Жуйкова Татьяна Игоревна
<b>Оборудование</b>			
<b>Транспорт</b>			
			Собственник Мацук Юрий Игоревич
MITSUBISHI FUSO	1 ед.	г. Улан-Удэ	
KIA BONGO	1 ед.	г. Улан-Удэ	
КАМАЗ 65116-№3	2 ед.	г. Улан-Удэ	
MITSUBISHI FUSO FIGHTER	1 ед.	г. Улан-Удэ	
МАЗ 5334	2 ед.	г. Улан-Удэ	
Погрузчик BOBCAT S570H	1 ед.	г. Улан-Удэ	
Автомобиль грузовой бортовой с КМУ SMA515	1 ед.	г. Улан-Удэ	
NISSAN X-TRAIL	1 ед.	г. Улан-Удэ	
Тойота ДЮНА	1 ед.	г. Улан-Удэ	
Прогрузчик	2 ед.	г. Улан-Удэ	
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

## 2.8. Выручка от продажи товаров, работ, услуг

Сфера деятельности	2022г		2021г	
	тыс. руб.	в % к итогу	Тыс.руб.	в % к итогу
<b>1. Розничная торговля, в т.ч.:</b>	196 371	11,6%	225 058	13,6%
– металлопрокат	133 532		150 907	
– санитарно-техническое оборудование	62 839		74 151	
<b>2. Оптовая торговля, в т.ч.:</b>	1 496 483	88,4%	1 433 266	86,4%
– металлопрокат	1 197 186		846 574	
– санитарно-техническое оборудование	299 297		586 692	
<b>Итого:</b>	<b>1 692 854</b>		<b>1 658 324</b>	<b>100%</b>

По сравнению с 2021 годом произошло увеличение выручки на 34 530 тыс. руб., которое связано с повышением закупочных цен на товары.

## 2.9. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг

	2022г	2021г
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, в т.ч.:	1 571 531	1 535 003
Себестоимость оптовой торговли	1 389 233	1 131 297
Себестоимость розничной торговли	182 298	403 706
Коммерческие расходы	108 387	85 855

## 2.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице:

	2022г	2021г
Прочие доходы		
Аккумуляция средств на расчетных счетах	634	205
Прочие доходы от реализации услуг	4 555	5 618
Списание Кт задолженности	140	7 569
Прочие доходы	7 877	1 370
Бонус поставщика	23 845	10 452
Корректировка реализации прошлого периода	2 798	8 050
Госпошлина, компенсация	56	210
<b>Итого:</b>	<b>39 905</b>	<b>33 474</b>

Расшифровка прочих расходов представлена в следующей таблице:

Прочие расходы	2022г	2021г
Списание Дт задолженности		22
Резерв по сомнительным долгам	1 404	7 536
Прочие расходы		818
Корректировка реализации прошлого периода	2 897	8 513
Бонус покупателям, госпошлина	85	220
Прочие расходы	664	1 053
Итого	5 050	18 162

### 2.11. Налогообложение.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный финансовый 2022г составила 44 697,5 тыс. руб. Исчислено налога на прибыль за 2022г – 8 943,6 тыс. руб.

Чистая прибыль общества за 2022 год составила 35 284 тыс. руб. (за 2021г – 39 091 тыс. руб.), что незначительно меньше по сравнению с 2021 г. на 3807 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств за 2022г составила 13 279,6 тыс. руб.

Начислено налога на имущество за 2022г в сумме – 292 тыс. руб.

Исчисление налога на добавленную стоимость осуществляется по методу отгруженной продукции, товаров, работ и услуг покупателям. В связи с отменой режима налогообложения в форме ЕНВД, при оптовой и розничной реализации товаров (услуг) применяется единая ставка налога на добавленную стоимость в размере 20%. Начислено НДС за 2022 год от всей реализации в сумме 342 974 тыс. руб.

По данным официального сайта ФНС РФ Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. В связи с этим при расчете отчислений в фонды применялись пониженные ставки, утвержденные Федеральным законом от 01.04.2020г № 102-ФЗ.

Начислено отчислений в фонды 5 205 тыс. руб. с заработной платы 21 619,7 тыс.руб.

Начислено НДФЛ за 2022 год в сумме 2 610 тыс. руб.

### 2.12. Чистые активы

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022г – 549 678 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021г – 514 394 тыс. руб.

За 2021 год чистая прибыль Общества увеличилась на 35 284 тыс. руб.

### 2.13. Выплата вознаграждений основному управленческому персоналу.

Содержание	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные платежи и т.д.)	4703,7	4611,5
Долгосрочные вознаграждения	-	-

### 3. Займы и кредиты.

По состоянию на 31.12.2021 г. имеется задолженность, тыс.руб.:

Наименование кредитора	31.12.2022г	31.12.2021г
БУРЯТСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8601 ПАО СБЕРБАНК	0,0	23 463,9
Итого:	0,0	23 463,9

По состоянию на 31.12.2022г краткосрочная задолженность перед Бурятским отделением N8601 ПАО СБЕРБАНК в рамках договора об открытии возобновляемой кредитной линии N7M-1-2LJY6Q5Y от 16 сентября 2020 г. на сумме 23463,9 тыс. руб. полностью погашена.

### 4. Условные факты хозяйственной деятельности.

#### 4.1. Оценочные обязательства

-В 2022 году формировалось оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества в соответствии с учетной политикой. Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2022г составил 1 808 тыс.руб.

- Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой.
- Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создавался в связи отсутствием МПЗ с признаками обесценения на 31.12.2022г. а также в связи с тем, что чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов.
- Резерв на гарантийный ремонт не создавался в связи с тем, что код вида экономической деятельности Общества по ОКВЭД «46.72.2 Торговля оптовая металлами в первичных формах», в сертификате качества на данную продукцию отсутствует информация о гарантийном ремонте.
- Резерв под обесценивание финансовых вложений не создавался в связи с тем, что финансовые вложения (за исключением денежных средств) отсутствовали.

#### 4.2. Обеспечения обязательств

Полученные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств отсутствуют.

Выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц отсутствуют.

#### 4.3. Существующие и потенциальные иски Общества.

На отчетную дату и на момент составления бухгалтерской отчетности у Общества ведутся судебные разбирательства по сумме дебиторской задолженности со следующими компаниями, которые имеют существенное значение для бухгалтерской отчетности:

- 1) Дело №А10-3686/2019: участие в процедуре банкротства, должник – ООО «Сити-Строй», ООО «СантехМЕТ» - конкурсный кредитор, размер требований включенных в реестр 5 417,8 тыс. руб.
- 2) Дело № А10-6468/2021: должник ООО «Промгражданстрой», размер исковых требований 7 401,9 тыс. руб., рассмотрение дела не завершено.
- 3) Дело № А10-1817/2022 должник ООО «Особняк строй», общий размер исковых требований 3 324 тыс.руб., рассмотрение дела не завершено.

#### 5. Информация по сегментам

Общество в соответствии с учредительными документами не несет обязанности по составлению сводной бухгалтерской отчетности объединений (ассоциаций, союзов и др.) юридических лиц. Таким образом, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н, Общество отдельно не выделяет в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

#### 6. Раскрытие бенефициарных владельцев ООО «СантехМЕТ» на 31.12.2022 г.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 02.12.2019) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" бенефициарным владельцем ООО «СантехМЕТ» является Мацук Елизавета Трофимовна, владеющая 100% долей Уставного капитала Общества.

#### 7. Информация по связанным сторонам.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода
Мацук Елизавета Трофимовна	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа и единственный собственник	<p>Договор № 06/2017 от 09.01.2017г безвозмездного права пользования недвижимым имуществом, расположенным по адресу г Улан-Удэ, ул. Тракторная, 1</p> <p>Договор № 05/20 от 26.02.2020г. безвозмездное право пользования имуществом на неопределенный срок, расположенным по адресу: г. Улан-Удэ, пр. Автомобилистов, 21Е</p>
ИП Жуйкова Татьяна Игоревна ИНН 032382406789	дочь	<p>1. Агентский договор (на условиях поручения) от 10.01.2009г</p> <p>2. Договор № 07/2017 от 27.01.2017г на предоставление безвозмездного права пользования</p>

		нежилое помещение, расположенное по адресу г Улан-Удэ, ул. мрп 140А, 10
ООО «Полёт» ИНН 0326475987	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа и единственный собственник – Жуйкова Татьяна Игоревна	Договор № 6 от 01.05.2021г на предоставление в аренду нежилое помещение и земельный участок, расположенные по адресу: г Улан-Удэ, ул. Забайкальская, 3Д
ИП Мацук Юрий Игоревич ИНН 032302132172	сын	Агентский договор б/н от 01.07.2021г Договора безвозмездного права пользования автотранспортом

#### 8. События после отчетной даты.

После 31 декабря 2022 года и до момента подготовки данной пояснительной записки не произошло каких-либо событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### 9. Непрерывность деятельности

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на российскую экономику и финансово-хозяйственную деятельность организаций. Ожидалось, что на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации окажут влияние геополитическая напряженность, связанная с СВО (специальная военная операция), начавшаяся в феврале 2022 года и также продолжающаяся вирусная инфекция (коронавирус COVID-19). Общество оценивало риски с ними связанные, как непредсказуемые, так же как и их влияние на будущую деятельность организации. Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, однако оказало влияние в виде роста стоимости материалов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена исходя из допущений того, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Произошло значительное увеличение доходов Общества и чистой прибыли за 2022 год по сравнению с предыдущими периодами.

В Планах Общества:

- эффективное использование имеющихся ресурсов и основных фондов;
- увеличение доходов;
- расширение рынка сбыта товаров.

По завершении отчетного периода, руководство Общества оценивает, что такие обстоятельства, как пандемия коронавирусной инфекции и специальная военная операция, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «СантехМЕТ»



Мацук Е.Т.

27 апреля 2023г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО "СантехМЕТ" за 2022 г.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	код	период	на начало года		в течение года		на конец периода			
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Малук Е.Т.

27 апреля 2023г.



**2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	код	период	на начало года		Изменения за период						на конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	начислено	переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета Доходных вложений в Материальные Ценности) - всего	5200	2022 год	60 527	-13 543	11 917	-598	459	-5 242	245	71 846	-18 081	
	5210	2021 год	48 054	-10 472	12 473			-3 071		60 527	-13 543	
в том числе: здания	5201	2022 год	18 305	-4 842				-933		18 305	-5 775	
	5211	2021 год	15 072	-4 111	3 233			-731		18 305	-4 842	
Транспорт	5202	2022 год	10 309	-2 370	11 624	-87	87	-2 484	80	21 846	-4 687	
	5212	2021 год	1 685	-1 685	8 624			-685		10 309	-2 370	
Машины и оборудование	5203	2022 год	7 307	-4 728	293	-471	332	-1 742	165	7 129	-5 973	
	5213	2021 год	6 691	-3 156	616			-83		7 307	-4 728	
сооружения	5204	2022 год	1 927	-1 603		-40	40	-83		1 887	-1 646	
	5214	2021 год	1 927	-1 520				-83		1 927	-1 603	
земельный участок	5205	2022 год	22 679	0						22 679	0	
	5215	2021 год	22 679	0						22 679	0	
прочее строение	5206	2022 год		0						22 679	0	
	5216	2021 год										
Учтено в составе доходных вложений в Материальные Ценности - всего	5230	2021 год										
в том числе:	5221	2022 год										
	5231	2021 год										

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г. 

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5240		374
в том числе: дооборудование Крана КБ-408	5241		374
	5242		
	5243		

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г.

### 2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5250	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5251	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5252	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5253	51 767	58 902	59 721
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в стадии государственной регистрации: офис база №2	5254	3 162	3 162	3 162
Основные средства, переведенные на консервацию	5255	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5256	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Г.  
27 апреля 2023г.



**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	код	период	на начало года		Изменения за период				на конец периода			
			Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	накопленная корректировка	Доведение до текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5312	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5305	2022 год	-	-	31 901	20 000	-	2 021	-	13 922	-	-
Краткосрочные - всего	5315	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	2022 год	-	-	31 901	20 000	-	2 021	-	13 922	-	-
в том числе	5316	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выданные	5300	2022 год	-	-	31 901	20 000	-	2 021	-	13 922	-	-
Финансовые вложения итого	5310	2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г.



**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	код	период	на начало года		Изменения за период				на конец периода	
			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	<b>2022 год</b>	<b>191 263</b>		<b>2 298 998</b>	<b>-2 334 084</b>			<b>156 177</b>	
	<b>5420</b>	<b>2021 год</b>	<b>186 694</b>		<b>2 347 729</b>	<b>-2 343 160</b>			<b>191 263</b>	
в том числе	5401	2022 год	2 273		119 582	-118 609			3 246	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	2021 год	3 605		135 017	-136 349			2 273	
Готовая продукция	5402	2022 год	0						0	
	5422	2021 год	0						0	
Товары для перепродажи	5403	2022 год	186 505		2 062 203	-2 100 956			147 752	
	5423	2021 год	178 502		2 127 227	-2 119 224			186 505	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2022 год	0						0	
	5424	2021 год	0						0	
Затраты в незавершенном производстве	5405	2022 год	0						0	
	5425	2021 год	0						0	
Прочие запасы и затраты	5406	2022 год	2 315		116 955	-114 207			5 063	
	5426	2021 год	4 436		85 324	-87 445			2 315	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	2022 год	170		258	-312			116	
	5427	2021 год	151		161	-142			170	

Директор ООО "СантехМЕТ"  
27 апреля 2023г.

Мацук Е.Т.

#### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5420	-	-	-
в том числе	5421	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5430	-	-	-
в том числе	5431	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ"



Мацук Е.Т.

27 апреля 2023г.

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

Наименование показателя	код	период	на начало года		Изменения за период										на конец периода						
			Учитенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным М Долгам	в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва	восстановлен не резерва	перевод из долго- в краткосрочную	создание (изменение) резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учитенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным М Долгам					
<b>Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5501</b>	<b>2022 год</b>																			
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	5502	2022 год																			
Авансы выданные	5503	2022 год																			
Прочая	5504	2022 год																			
	5505	2022 год																			
	5525	2021 год																			
<b>Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5510</b>	<b>2022 год</b>	<b>436 383</b>	<b>-7 563</b>	<b>3 898 969</b>	<b>0</b>	<b>-3 924 946</b>	<b>0</b>	<b>7 330</b>	<b>0</b>	<b>-1 171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>410 406</b>	<b>-1 404</b>		
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 год	272 984	-7 563	1 908 206	0	-1 969 120	0	7 330	0	-1 171	0	0	0	0	0	0	212 070	-1 404		
Авансы выданные	5512	2022 год	119 186	-830	1 407 583	803	-1 756 330	-1 357 332			-7 536							169 437	-7 563		
Прочая	5513	2021 год	115 785		1 163 434		-1 160 032											119 186			
	5513	2022 год	43 539		87 482		-102 229											28 792			
	5533	2021 год	45 180		75 469		-77 110											43 539			
Расчеты по налогам, расчеты с персоналом	5514	2022 год	674		495 698		-496 265											107			
	5534	2021 год	583		467 466		-467 375											674			
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	<b>2022 год</b>	<b>436 383</b>	<b>-7 563</b>	<b>3 898 969</b>	<b>0</b>	<b>-3 924 946</b>	<b>0</b>	<b>7 330</b>	<b>0</b>	<b>-1 171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>410 406</b>	<b>-1 404</b>		
	5520	2021 год	419 746	-830	3 477 485	0	-3 460 848	0	803	0	-7 536	0	0	0	0	0	0	436 383	-7 563		

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_  
27 апреля 2023г. Малицк Е.Г.



### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5530	-	-	-	-	-	-
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	5531	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	-	-	-	-	-	-
Прочая	5533	-	-	-	-	-	-
	5534	-	-	-	-	-	-
	5535	-	-	-	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Г.  
 27 апреля 2023г. 

5.3. Наличие и Движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код	период	Остаток на начало года	Изменения за период								на конец периода						
				в результате хоз операций (сумма Долга по сделке, операции)	поступление перевод из краткосрочно й в Долгосрочную	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановлен ие резерва	перевод из краткосрочно й в Долгосрочную	перевод из кредиторской в Долгосрочную	перевод из кредиторской в Долгосрочную	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительны м Долгам				
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>2022 год</b>																
	5571	2021 год	18 327				-18 327											
в том числе кредиты	5552	2022 год																
	5572	2021 год																
займы	5553	2022 год																
	5573	2021 год	18 327				-18 327											
Прочая	5554	2022 год																
	5574	2021 год																
	5555	2022 год																
	5575	2021 год																
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>2022 год</b>	<b>166 754</b>	<b>2 809 848</b>			<b>-2 864 329</b>											
	5580	2021 год	185 715	3 145 302			-3 164 263											
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 год	26 981	1 874 717			-1 900 579											
	5581	2021 год	189	1 888 645			-1 861 853											
Авансы полученные	5562	2022 год	94 946	810 186			-805 230											
	5582	2021 год	176 408	752 081			-833 543											
расчеты по налогам и сборам	5563	2022 год	0	4 764			-1 521											
	5583	2021 год	1 521				-23 464											
кредиты	5564	2022 год	23 464				-422 939											
	5584	2021 год	7 569	438 834														
займы	5565	2022 год	0															
	5585	2021 год	0															
по страховым взносам	5566	2022 год	349	5 204			-5 135											
	5586	2021 год		4 491			-4 142											
перед персоналом по оплате труда	5567	2022 год	43	931			-936											
	5587	2021 год	28	831			-816											
расчеты с разными кредиторами	5568	2022 год	20 971	114 046			-128 985											
	5588	2021 год	0	60 420			-39 449											
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>2022 год</b>	<b>166 754</b>	<b>2 809 848</b>			<b>-2 864 329</b>											
	5570	2021 год	204 042	3 145 302			-3 182 590											

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г.



#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5580	-	-	-	-	-	-
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5582	-	-	-	-	-	-
Прочая	5583	-	-	-	-	-	-
	5584	-	-	-	-	-	-
	5585	-	-	-	-	-	-

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
 27 апреля 2023г. 

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	19 557	41 504
Расходы на оплату труда	5620	21 600	18 730
Отчисления на социальные нужды	5630	5 205	4 513
Амортизация	5640	5 242	3 071
Прочие затраты	5650	56 783	18 037
Итого	5660	108 387	85 855
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 571 531	1 535 003
Изменение остатков (прирост) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>1 679 918</b>	<b>1 620 858</b>

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г.



### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2483	675	1808
в том числе: на создание отпусков работникам	5701	-			

Директор ООО "СантехМЕТ"

27 апреля 2023г.



Мацук Е. Т.

### 8. Обеспечения обязательств

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

Директор ООО "СантехМЕТ" \_\_\_\_\_ Мацук Е.Т.  
27 апреля 2023г.

