

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Виткалплитпром"  
 Идентификационный номер налогоплательщика: \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: Производство древесно-волокнистых плит из древесины  
 Организационно-правовая форма / форма собственности: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Общество с ограниченной ответственностью  
 Единица измерения: в тыс. рублей / \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
31.12.2022	4892142	12
	4312152782	ИНН
	16.21.13	по ОКВЭД
	12300	по ОКФС / ОКФС
	384	по ОКЕИ
		16

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	накоплено	начислено	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	62	(22)	-	-	(7)	-	-	-	62	(23)
	5110	за 2021 г.	62	(15)	-	-	(7)	-	-	-	62	(22)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022 г.	62	(22)	-	-	(7)	-	-	-	62	(29)
	5111	за 2021 г.	62	(15)	-	-	(7)	-	-	-	62	(22)
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией												
Всего			Код 5120	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.						
в том числе:			5121	-	-	-						-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-	
В том числе:								
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-	
В том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-	



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	2 718	1 190	(2 135)	583	1 190	
	5250	за 2021г.	16 193	42 434	(24 500)	31 409	2 718	
в том числе:								
Трубопровод технологический	5241	за 2022г.	-	1 190	-	-	1 190	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-	
КАМАЗ 4310 АЕ79ЕУ43 с гидроманипулятором	5242	за 2022г.	583	-	-	583	-	
ОМТЛ и лесовозной площадкой	5252	за 2021г.	-	583	-	-	583	
Сортировка щепы СЦ-140		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	701	-	(701)	-	-	
Автоматическая сигнализация пожаротушения		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	164	5 438	-	5 602	-	
Ворота секционные Доорган №4		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	237	-	237	-	
Кондиционер настенный DAIKIN FTXN60L		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	116	-	116	-	
Кондиционер потолочный KENTATSU KSHЕ 176NFAN		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	215	-	215	-	
Площадка накопления щепы №4а		за 2022г.	43	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	202	-	245	-	
Погрузчик универсальный АМКОДОР		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	95	246	-	341	-	
Рубильная машина ИДВ(Э)-250		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	316	-	316	-	
Участок трубопровода теплосети регистрационный №1/120ПП		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	24 145	-	24 145	-	
Инжектор масла с манометром на подставке ИМ300.1МП		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	109	-	109	-	
Прибор для выверки ременных передач ТКВА 20		за 2022г.	-	-	-	-	-	
		за 2021г.	-	83	-	83	-	
Техническое перевооружение участка трубопровода теплосети		за 2022г.	15 051	-	-	-	-	
		за 2021г.	2 135	8 609	(23 660)	-	-	
Прочие внеоборотные активы со сч. 97		за 2022г.	139	-	(1 135)	-	-	
		за 2021г.	-	2 135	-	-	2 135	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
		за 2022г.	за 2021г.		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

## 2.4. 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	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за Балансом	5281	204	-	22 025
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на Балансе	5282	153 227	150 703	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за Балансом	5283	-	6 582	154 056
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	583	1 100	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода				
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	81 855	-	81 855	1 478 810	(1 367 006)	-	X	193 658	-	193 658	
в том числе:	5420	за 2021г.	43 959	-	43 959	1 010 819	(972 923)	-	X	81 855	-	81 855	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	59 286	-	59 286	397 376	(410 694)	-	439 529	45 967	-	45 967	
	5421	за 2021г.	27 781	-	27 781	446 878	(415 373)	-	415 409	59 286	-	59 286	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	19 335	-	19 335	1 080 660	(953 813)	-	56 232	146 182	-	146 182	
	5422	за 2021г.	11 651	-	11 651	560 276	(552 592)	-	575 841	19 335	-	19 335	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	1 214	-	1 214	-	(479)	-	-	735	-	735	
	5423	за 2021г.	-	-	-	1 645	(431)	-	-	1 214	-	1 214	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5407	за 2022г.	2 020	-	2 020	774	(2 020)	-	-	774	-	774	
	5427	за 2021г.	4 527	-	4 527	2 020	(4 527)	-	-	2 020	-	2 020	

## 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	5440	-	-	-
В том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
В том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

**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					
			Учетная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Создание резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Учетная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным Долгам	
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2021г.	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5510	за 2022г.	152 371	(10)	5 943	-	(405)	(18 936)	-	-	-	-	-	139 378	(413)	-
за 2021г.	5530	за 2021г.	18 966	(39)	1 355 807	832	(1 223 234)	-	-	-	-	-	-	152 371	(10)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	144 462	(1)	61	-	(14 413)	-	-	-	-	-	-	130 110	(1)	-
за 2021г.	5531	за 2021г.	8 445	(1)	1 155 644	-	(1 019 627)	-	-	-	-	-	-	144 462	(1)	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	7 879	(8)	2 692	-	(4 492)	-	-	-	-	-	-	6 079	(411)	-
за 2021г.	5532	за 2021г.	10 403	(37)	200 133	-	(202 657)	-	-	-	-	-	-	7 879	(8)	-
Прочая	5513	за 2022г.	30	(1)	3 190	-	(31)	-	-	-	-	-	-	3 189	(1)	-
за 2021г.	5533	за 2021г.	118	(1)	30	832	(950)	-	-	-	-	-	-	30	(1)	-
Итого	5500	за 2022г.	152 371	(10)	5 943	-	(405)	(18 936)	-	-	-	-	-	139 378	(413)	-
за 2021г.	5520	за 2021г.	18 966	(39)	1 355 807	832	(1 223 234)	-	-	-	-	-	-	152 371	(10)	-

## 5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	55410	414	-	10	-	39	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	55411	-	-	1	-	1	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	413	-	8	-	37	-
прочая	5543	1	-	1	-	1	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				полуплатные		выбыло		Поступление		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2022г.	141 204	-	-	(10 547)	-	-	-	133 053
в том числе:										
кредиты	5572	за 2022г.	150 913	-	-	(150 913)	-	-	-	141 204
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	143 488	-	-	(143 488)	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2022г.	141 204	-	-	(10 547)	-	-	-	133 053
	5574	за 2021г.	7 425	-	-	(7 425)	-	-	-	141 204
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	110 441	-	-	(94 375)	-	-	-	72 842
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	46 853	-	-	(895 920)	-	-	-	110 441
	5561	за 2021г.	103 342	-	-	(94 375)	-	-	-	72 842
авансы полученные	5562	за 2022г.	73 447	-	-	(16 275)	-	-	-	34 321
	5562	за 2021г.	605 338	-	-	(631 981)	-	-	-	46 853
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	50 232	-	-	(9 719)	-	-	-	5 172
кредиты	5583	за 2022г.	13 623	-	-	(45 110)	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	274 380	-	-	(237 771)	-	-	-	50 232
займы	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2022г.	13 069	-	-	(13 246)	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	13 356	-	-	(32 980)	-	-	-	33 349
Итого	5586	за 2022г.	3 203	-	-	(3 203)	-	-	-	13 356
	5586	за 2021г.	3 203	-	-	-	-	-	-	13 356
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5590	за 2022г.	251 645	-	-	(104 922)	-	-	-	205 895
	5590	за 2021г.	254 255	-	-	(1 046 833)	-	-	-	251 645

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	1	1	97
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1		97
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	347 244	293 033
Расходы на оплату труда	5620	85 008	75 493
Отчисления на социальные нужды	5630	26 292	23 368
Амортизация	5640	10 021	6 586
Прочие затраты	5650	146 613	186 298
Итого по элементам	5660	615 178	584 778
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(126 843)	(7 684)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	488 335	577 094

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 570	9 221	(8 480)	-	5 311
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	4 570	9 221	(8 480)	-	5 311

**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	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

## 10. ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

по уточненной годовой бухгалтерской отчетности

### **I. Общие положения.**

*Полное наименование:*

Общество с ограниченной ответственностью «Вяткаплитпром».

Сокращенное наименование: ООО «Вяткаплитпром».

*Место нахождения* Общества: 613048, Российская Федерация, Кировская обл., Кирово-Чепецкий район, г. Кирово-Чепецк, ул. Производственная, д.6, лит.Б.

*Почтовый адрес* Общества: 613048, Российская Федерация, Кировская обл., Кирово-Чепецкий район, г. Кирово-Чепецк, ул. Производственная, д.6, лит.Б.

Общество зарегистрировано администрацией города Кирово-Чепецка Кировской области 03 октября 2016 года.

Производственно-хозяйственной деятельностью занимается с 03 октября 2016 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном 03.10.2016 г., ОГРН 1164350074129.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 03.10.2016 Серия 43 № 002643103, выдано ИФНС № 7 по Кировской области.

ООО «Вяткаплитпром» поставлено на учет 03.10.2016 в Инспекции ФНС №7 по Кировской области, с присвоением ИНН/КПП 4312152782 / 431201001.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является директор, который подотчетен Общему собранию участников Общества. На основании Решения единственного участника Общества от 01.11.2019 №9 с 05.11.2019 директором общества назначена Горячих М.В.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств ООО «Вяткаплитпром» не имеет.

Уставный капитал общества – 10 тыс. руб.

Высший орган управления Обществом – Единственный участник общества Акционерное общество «Красный якорь». Акционерное общество «Красный якорь» является 100% владельцем уставного капитала общества. Генеральный директор АО «Красный якорь» - Вихарев Алексей Петрович.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

*Среднесписочная численность* работающих в 2022 году (без внешних совместителей) составила 170 человек, списочная численность работающих на отчетную дату - 174 человека.

Основным видом деятельности, который является преобладающим для ООО «Вяткаплитпром», является производство ДВП (ОКВЭД 16.21.13).

## II. Информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Информация о связанных сторонах:

ООО «Вяткаплитпром» имеет общего с ООО «ТД Вяткаплитпром» учредителя АО «Красный якорь» в размере 100 % уставного капитала.

В отчетном году проведены следующие хозяйственные операции со связанными юридическими лицами:

Наименование группы	Вид операции	Объем операций каждого вида к итогу данного вида в тыс.руб.	Сроки, условия и форма расчетов	Стоимостная оценка остатка (незавершенные операции на отчетную дату) (тыс. руб.)
Прочие связанные лица	Договоры аренды имущества (сдача в аренду)	1 601	Денежная форма расчетов	107
	Договор оказания услуг	674	согласно условиям договора	56
	Договор поставки товара	792 119		130 047
	Договор купли-продажи	3 014		0
Основное хозяйственное общество	Договоры аренды имущества	28 186	Денежная форма расчетов	(46 197)
	Договоры поставки товара	1 142	согласно условиям договора	(121)
	Договор купли-продажи	0		(1 040)
	Договор комиссии	1 258		0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

ООО «Вяткаплитпром» не является участником совместной деятельности.

*Управленческий персонал:* директор, главный инженер.

Краткосрочное вознаграждение административно-управленческому персоналу, включая страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, за 2022 год составило 6 407 тыс. рублей, долгосрочных вознаграждений нет.

### *По курсовым разницам*

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств за 2022 год, подлежащих оплате в рублях,

а также подлежащих оплате в валюте, не существенна. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России по состоянию на 31.12.2022: 1 Доллар США - 70,3375 руб., 1 ЕВРО – 75,6553 руб.

*Сведения о событиях после отчетной даты.*

Общество не имело существенных событий после отчетной даты.

*О непрерывности деятельности*

Руководство считает, что финансовое состояние предприятия позволяет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. ООО «Вяткаплитпром» подтверждает, что у Общества *отсутствуют признаки*, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

*О проверке на обесценение активов*

Признаки обесценения основных средств, запасов, капитальных вложений на 31.12.2022 года в процессе проведения годовой инвентаризации не обнаружены.

### **III. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом по учетной политике № 30123 от 30.12.2021 года. Учетная политика составлена с учетом принципа существенности, рациональности и экономической обоснованности:

✓ бухгалтерский и налоговый учет с 2022 года ведется с использованием автоматизированной системы ведения бухгалтерского и налогового учета «1С:ERP Управление предприятием 2»;

✓ учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства", отражаются единовременно, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременно корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если их стоимость свыше 20 000 тыс.руб.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

✓ Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды, в отношении которого требуется применение нового порядка учета, одновременно признается по состоянию на 31.12.2021 г.:

- стоимость права пользования активом, которая равна приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей на дату начала применения ФСБУ 25/2018, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (10% годовых);

- стоимость обязательства по аренде, которая равна стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

✓ доходы учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

✓ расходы учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

✓ с 01.01.2022 себестоимость готовой продукции формируется по фактической себестоимости с учетом общепроизводственных расходов без учета управленческих расходов, учет организован по подразделениям и статьям затрат;

✓ управленческие расходы являются расходами текущего периода, полностью относятся на реализованную продукцию;

✓ отпуск запасов производится по средней стоимости. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета спецодежду, спецоснастку, инструмент и иные материальные ценности, если служат в течение периода, превышающего 12 месяцев и имеющие стоимость менее 40 000 рублей, списывает на расходы одновременно в момент отпуска в эксплуатацию. Контроль за спецодеждой, спецоснасткой, инструментом, иными материальными ценностями, если служат в течение периода, превышающего 12 месяцев и имеющие стоимость менее 40 000 рублей, обеспечивается на забалансовом счете. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря.

✓ полученные займы отражаются в учете в размере фактически полученных денежных средств;

✓ величина текущего налога на прибыль определяется в соответствии с ПБУ 18/02.

✓ В соответствии с пунктами 15, 37, 38 ФСБУ 6/2020, пунктом 17 ФСБУ 26/2020, пунктами 28, 29, 30 ФСБУ 5/2019 создается постоянно действующая комиссия по оценке основных средств, запасов, капитальных вложений и проверке элементов амортизации. Признаки обесценения определяются в соответствии с пунктами 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проводить оценку основных средств, запасов, капитальных вложений в конце каждого года в процессе годовой инвентаризации.

#### **IV. Применение новых стандартов бухгалтерского учета.**

С 2022 года в бухгалтерском учете Общества применяются ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 по объектам ОС на 31.12.2021 пересмотрен срок полезного использования, установлена ликвидационная стоимость, пересчитана амортизация с учетом нового срока полезного использования. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Перечень договоров аренды, по которым признано ППА в межотчетный период и в 2022 году:

<b>Контрагент</b>	<b>Наименование договора</b>
ООО «ТД Вяткаплитпром»	Договор аренды от 01.01.2022
ООО «ТД Вяткаплитпром»	Договор аренды земельного участка от 30.11.2018
АО "Красный якорь"	Договор субаренды земельного участка от 07.06.2019
АО "Красный якорь"	Договор аренды имущества от 31.08.2018
АО "Красный якорь"	Договор аренды имущества от 31.08.2018
АО "Красный якорь"	Договор субаренды земельного участка от 19.10.2018
АО "Красный якорь"	Договор аренды оборудования от 01.04.2019
АО "Красный якорь"	Договор аренды имущества от 27.06.2019
АО "Красный якорь"	Договор аренды прицепа ТМЗ-802 от 30.12.2021
АО "Красный якорь"	Договор аренды ж/д сооружений от 01.06.2022

Перечень договоров аренды, по которым не признано ППА в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018 (исполнение договоров аренды истекло до конца 2022 года):

<b>Контрагент</b>	<b>Наименование договора</b>
ООО «ТД Вяткаплитпром»	Договор аренды оборудования №32 от 01.04.2017
ООО «ТД Вяткаплитпром»	Договор аренды автопогрузчика JAC №04-01-07/32 от 02.07.2018
ООО «ТД Вяткаплитпром»	Договор аренды автопогрузчика Toyota №04-01-07/31 от 02.07.2018
АО "Красный якорь"	Договор аренды трансп. средства от 20.12.2018

По договорам аренды на 31.12.2021 в бухгалтерском учете, по которым сформировано право пользования активом и обязательство по аренде, отражен отложенный налоговый актив в размере 30 141 тыс.руб. и отложенное налоговое обязательство в размере 30 141 тыс.руб. За 2022 год начислены проценты за право пользования активом 14 032 тыс.руб.

ООО Вяткаплитпром в отношении договоров, в котором является арендодателем, классифицировало объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, в связи с тем, что к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Сумма дохода от операционной аренды за 2022 год составила 52 тыс.руб.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период.

Корректировка баланса в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018:

Тыс.руб.

№ строки	Наименование показателя	Применение ФСБУ6/2020, 25/2018 Сумма с учетом корректировки	Отчет за 2021 г. Сумма до корректировки
1150	Основные средства	199 177	46 249
1180	Отложенные налоговые активы	30 299	109
1370	Нераспределенная прибыль	178 914	177 176
1420	Отложенные налоговые обязательства	32 025	1 348
1450	Прочие обязательства	141 204	
1520	Кредиторская задолженность	110 441	100 942

Согласно учетной политике на 2022 год, применение ФСБУ 26/2020 отражается в учете перспективно. В дебете счета 08 учтены только те затраты, которые признаются капитальными вложениями.

Директор

М.В. Горячих

28.04.2023