ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГИПОР-М»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

2022

Содержание

1. Основные сведения об обществе ограниченной ответственностью «ГиПор-М» 3
2. Информация о членах совета директоров 3
2.1 Бенефициарный владелец.....3
2.2 Ревизионная комиссия.....3
3. Раскрытие информации о связных сторонах 4
4. Основные аспекты Учетной политики Общества.....5
4.1.1 Учет основных средств.....5
4.1.2 Учет нематериальных активов.....6
4.1.3 Учет материально-производственных запасов.....6
4.1.4 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов.....7
4.1.5 Доходы и расходы Общества.....7
4.1.6 Учет затрат на производство.....8
4.1.7 Расходы будущих периодов.....8
4.1.8 Оценочное обязательство по отпускам.....8
4.1.9 Активы и обязательства в иностранной валюте.....8
4.1.10 Уровень существенности.....8
5. Изменения в учетной политике 9
5.1 Изменения в учетной политике на 2022 год. 9
6. Бухгалтерская отчетность 11
6.1 Раскрытие данных по статьям формы "Бухгалтерский баланс" 11
6.1.1 Нематериальные активы. 13
6.1.2 Основные средства. 13
6.1.3 Финансовые вложения 19
6.1.4 Запасы 21
6.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.....22
6.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 26
6.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....26
6.1.8 О нераспределенной прибыли 27
6.1.9 Оценочные обязательства 28
6.1.10 Информация о забалансовых счетах.....28
6.2 Раскрытие показателей формы "Отчета о финансовых результатах".....28
6.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.....28
6.3 Налог на прибыль, отложенные налоги.....29
7. Условные факты хозяйственной деятельности.....31
7.1 Риски в хозяйственной деятельности Общества.....31
8. События после отчетной даты 33
9. Непрерывность деятельности предприятия.....33

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ГиПор-М» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «ГиПор-М»*

*Далее по тексту – «Общество»

1.1. Полное фирменное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ГиПор-М».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: Чувашская Республика, Порецкий р-н, с. Порецкое, ул. Автодорога Порецкое-Бахмутово 2 км, д.1

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер:
Общество зарегистрировано 23.09.2009 г. Регистрационный номер 1092138000327

1.4. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

1.5 Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Для осуществления деятельности получены лицензия на право пользования недрами со сроком действия до 01 января 2028 г., лицензия на производство маркшейдерских работ -бессрочно.
Основные виды деятельности по ОКВЭД:
08.11.2 - добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня
гипса, мела и сланцев

1.6. Среднесписочная численность за 2022 год и 2021 год составила 155 человека и 163 человека соответственно.

1.7. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Право и Финансы»
Место нахождения: 430001, Россия, Республика Мордовия, г.Саранск, улица Демократическая, дом 14, офис 10.
Государственная регистрация: свидетельство № 1171326009403.
Аудитор осуществляет свою деятельность на основании свидетельства №12006049533 в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество».

2. Информация о членах совета директоров

	Председатель Совета директоров	
1		Сиушов Сергей Иванович
Члены Совета директоров:		
2		Сиушов Артемий Сергеевич
3		Сиушов Антон Сергеевич
4		Жадаев Виктор Евгеньевич
5		Сиушова Ирина Михайловна

Вознаграждение членам Совета директоров в 2022 г. не выплачивалось.

2.1 Бенефициарный владелец – физическое лицо Сиушов Сергей Иванович гражданин России, владеющий долей в размере 86% уставного капитала ООО "МАГМА ХД". ООО "МАГМА ХД" является 100% участником ООО "ГиПор-М".

В отчетном году Общество погасило долг по займам перед бенефициарным владельцем в сумме 57 136 тыс. руб.

2.2 Ревизионная комиссия Общества.

2.2.1 Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

3. Раскрытие информации о связанных сторонах

3.1 Информация об операциях со связанными сторонами

тыс.руб

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанным компаниям, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги), погашено взаимозачетом связанным компаниям	Начислены проценты по займам, выданным связанным компаниям	Оплаче-ны процен-ты по займам, выдан-ным связан-ным компа-ниям	Займы, полученные от связан-ных компаний	Возврат займов, полученных от связанных компаний	Займы, выдан-ные связан-ным компа-ниям	Возврат займов, выданных связанным компаниям	Сальдо расчетов на 31.12.21г Дт " + ", Кт " - "
ООО «Магма»	267 201	(127 728)	5	(108 762)	-	-	-	-	-	12 482	2 301 253
ООО «Магма-Симбирск"	-	(2 568)	-	-	-	-	-	-	-	94 820	391 420
ООО "Магма С"	-	(550)	-	-	-	-	-	-	-	-	(302 009)
ООО «МАГМА ХД»	-		185 156	(179 820)	-	-	-	-	-	-	(63 780)
ООО «КомбиС»	857	(1 028)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Мечта»	-	-	547	(602)	-	-	-	-	-	-	-
ООО СЗ «Магма-Строй»	-	(4 445)	5 372	(2 980)	-	-	-	-	-	74 850	(3 467)
ООО «Весна»	9	(9)	-	-	-	-	-	-	-		-
ООО «Магма-Керамик»	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(627 466)
ООО Магма Цемент	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 260	3 645
Птицефабрика «Чамзинская»	112	(134)	792	(9 969)	-	-	-	-	-	84 166	(50 945)
ООО «ЛГОК»	-	-	-	-	-	-	7 980	17 590	-	12 029	228 348
ООО "Композит ТД"	-	(152 976)	-	-	-	-	-	-	-		13 885
ООО «Хорошее Дело»	43	(555)	-	-	-	-	-	-	-	10 000	-
ЧОО «Сокол»	-	-	3 080	(2 935)	-	-	-	-	-	-	(821)
ООО "Марта"	-	-	43	(52)	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	**268 222**	**(289 993)**	**194 995**	**(305 120)**	-	-	**7 980**	**17 590**	-	**307 607**	**1 890 063**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2021 и 2022 годах Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, материальная помощь) основному управленческому персоналу (директор, главный инженер, главный бухгалтер) в размере 4 985,0 тыс.руб. и 2 989,0 тыс.руб. соответственно. Начислены страховые взносы и НДФЛ в сумме 2 379 тыс. руб. в 2021 г. и 1 362 тыс. руб. в 2022 г.

4. Основные аспекты Учетной политики Общества

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2022 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора ООО «ГиПор-М» №276П от 24.12.2021.

4.1.1 Учет основных средств

Общество применяет альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020 (п. 49 ФСБУ 6), то есть Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности до 2022 года, а отражает единовременную корректировку балансовой стоимости и корректировку пересчета накопленной амортизации основных средств на начало 2022 года.

Корректировки, возникшие в связи переходом на ФСБУ 6/2020, отражаются в межотчетный период (входящие остатки 2022 года) единовременным пересчетом, с использованием счета 84, в том числе возникшие, в связи с этим отложенные налоги (счет 77).

В бухгалтерской отчетности за 2022 год данные корректировки отражаются изменением показателей на 31.12.2021 года по строкам «Основные средства», «Нераспределенная прибыль», «Отложенные налоговые активы».

Влияние на нераспределенную прибыль отражается в Отчете об изменении капитала в показателях 2021 года - 3213 "доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала", 3228 "расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

С учетом принципа рациональности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») корректировки, возникшие в связи с пересмотром сроков полезного использования по ФСБУ 6/2020, отражаются в учете только в случае существенности результатов пересчета (влияние на строки бухгалтерского баланса «Основные средства» и Нераспределенная прибыль» более, чем на 5% по сравнению с показателями «до пересчета»).

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссионно с оформлением акта, на основе которого издается приказ директора Общества.

Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы того периода, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты на плановый капитальный ремонт и обслуживание объектов основных средств, признаются существенными и соответственно подлежащими капитализации, при наличии всех следующих критериев:

- стоимость ремонта / обслуживания составляет не менее 50% первоначальной стоимости объекта

- периодичность проведения такого ремонта / техобслуживания составляет более 12 месяцев.

- существует вероятность того, что Организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды

Капитализируемые затраты на ремонты признаются самостоятельным инвентарным объектом и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя «Основные средства». Впоследствии они списываются равномерно в течение периода до следующего планового капитального ремонта.

Балансовая стоимость замененной части при проведении капитализируемых ремонтов списывается, уменьшая балансовую стоимость ОС.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом, с учетом ожидаемого периода эксплуатации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка объектов основных средств не производится.

4.1.2 Учет нематериальных активов

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету единовременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией акционерного Общества. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности акционерного общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

4.1.3 Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов Общества регулируется нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. ФСБУ применяется перспективно.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке.

Готовой продукцией считаются изделия и полуфабрикаты, полученные в результате производственной деятельности Общества (конечный результат производственного процесса),

полностью законченные обработкой, прошедшие проверку на соответствие действующим стандартам и (или) техническим условиям и оформленные приемо-сдаточной документацией.

Учет готовой продукции ведется в количественных и стоимостных показателях, аналитический учет готовой продукции ведется по местам их нахождения и по наименованиям.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство и готовую продукцию в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по номенклатурным номерам МПЗ.

4.1.4 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Проценты к получению отражаются в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, авансам выданным и прочей дебиторской задолженностью 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резервы сомнительных долгов относятся на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Гарантии, обеспеченные покупателями, учитываются на забалансовом счете.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

По результатам инвентаризации на конец отчетного года, следующего за годом создания резерва, неизрасходованные суммы включаются в состав прочих доходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

4.1.5 Доходы и расходы Общества

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности. Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам.

Основными видами текущей деятельности Общества являются:

- добыча гипса и гипсоангидритового камня подземным способом;
- производство гипсовых изделий для использования в строительстве;

Доходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и расходами.

Выручка и расходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) относятся к прочим доходам и расходам.

4.1.6 Учет затрат на производство

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с добычей полезных ископаемых, выполнением работ, оказанием услуг.

Учет затрат на производство ведется по местам возникновения затрат, экономическим элементам и статьям затрат.

Расходы вспомогательных производств списываются пропорционально потребляемой продукции и услугам подразделениями основного производства и другими структурными подразделениями.

Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (применение метода «директ-костинг»).

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

4.1.7 Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся:

- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования, указанного в договоре либо определяется экспертно – руководителем структурного подразделения, приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;
- расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;
- расходы на горно-подготовительные расходы.

Расходы на горно-подготовительные работы списываются ежемесячно в течении всего срока отработки запасов по панелям пропорционально количеству добытого полезного ископаемого.

Расходы на страхование имущества квалифицируются в качестве дебиторской задолженности.

4.1.8 Оценочное обязательство по отпускам

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается ежемесячно в течении отчетного года. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных каждым сотрудником дней отпуска на среднемесячную заработную плату. По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация не использованных дней отпуска по каждому работнику с пересчетом суммы резерва.

Вместе с оценочным обязательством на оплату отпусков Общество создаёт резерв предстоящих расходов на уплату страховых взносов на обязательное социальное, обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование работников. Это самостоятельный вид оценочного обязательства, который рассчитывается в зависимости от суммы резерва на оплату предстоящих отпусков работников.

4.1.9 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

4.1.10 Уровень существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 5 процентов.

Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка при одновременном выполнении следующих условий:

- величина ошибки составляет 5 процентов от значения соответствующего показателя бухгалтерского баланса;
- величина ошибки составляет 5 процентов от значения валюты бухгалтерского баланса.

5. Изменения в учетной политике

5.1 Изменения в учетной политике Общества на 2022год

5.1.1 В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства" произошли следующие изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 установил общий порядок к определению малоценных активов, имеющих признак основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года - стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов;
- Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года-способ начисления амортизации срок полезного использования изменению не подлежали).
- Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования , уточненной ликвидационной стоимости (ранее - на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования). Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации, балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года - равной нулю).

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода(конец периода, предшествующий отчетному).

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год были внесены следующие корректировки:

Код строки	Название строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства	365 594	166 316	531 910
11501	Основные средства	270 778	166 316	437 094
13701	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	119 961	133 680	253 641
1420	Отложенные налоговые обязательства	34 726	32 636	67 362

Применение ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" произошли следующие изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Код строки	Название строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года				
1150	Основные средства	0	5 118	5 118
11501	Основные средства	0	5 118	5 118
1450	Прочие обязательства	0	887	887
1520	Кредиторская задолженность	0	4 231	656 769

5.1.1 Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договоры лизинга

Влияние на бухгалтерскую отчетность Общества оказали корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года по действующим договорам лизинга, которые оказали влияние на строки 1150, 11501, 11504, 1370, 13701 и 1450, 1520, 15201 бухгалтерского баланса, отраженные в межотчетный период (между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года): стоимость предмета аренды доведена до справедливой стоимости и принята к учету в качестве права пользования активом.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики в части применения ФСБУ 25/2018 представлена в таблице 2 «Корректировка данных Отчета об изменении капитала».

Обществом признано право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, которое в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражается по приведенной, т.е. дисконтированной величине равной 5 118 тыс. руб.

5.1.2 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

Бухгалтерский учет в Обществе ведется структурным подразделением - отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программного продукта 1 С: Предприятие.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

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.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности ошибки устанавливается Обществом в следующем порядке - ошибка признается существенной, в результате которой или в

совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период показатель строки бухгалтерской отчетности искажен на 5 % от соответствующей строки.

Применение стандарта 27/2021 не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

6. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н с учетом изменений, утв.приказом Минфина РФ от 05.10.2011г №124н и утверждены Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с детализированным раскрытием существенной информации в дополнительных строках бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

6.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

Влияние применения ФСБУ на бухгалтерскую отчетность за 2022 г.

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	365 594	171 434	537 028
Основные средства	11501	270 778	166 316	437 094
Право пользования активом	11504	-	5 118	5 118
Отложенные налоговые активы	1180	67 269	1 175	68 445
Итого по разделу I	1100	899 090	172 609	1 071 699
БАЛАНС	1600	2 380 978	172 609	2 553 587
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	119 961	133 646	253 607
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	13701	38 077	133 646	171 723

Итого по разделу III	1300	119 981	133 646	253 627
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	101 995	33 812	135 807
Прочие обязательства	1450	0	887	887
Итого по разделу IV	1400	819 445	34 699	854 144
V. КРАТКОРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	652 538	4 264	656 802
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	390 859	4230	395 089
Расчеты по страховым взносам	15204	2 403	34	2437
Итого по разделу V	1500	1 441 552	4 264	1 445 816
БАЛАНС	1600	2 380 978	172 609	2 553 587

В 2022 году выявлена ошибка в сумме 34,0 тыс. руб. - доначислены пени по страховым взносам за 2021 год.

6.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) ***нематериальных активов*** и суммах начисленной по ним амортизации.

Таблица 1

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	728	(60)	-	728	84	(24)	-	-	-	-	-
	5110	За 2021г.	-	-	728	-	-	(60)	-	-	-	728	(60)
в том числе: Исключительное право на товарный знак "МАГМА"	5101	За 2022 г.	728	(60)	-	728	84	(24)	-	-	-	-	-
	5111	За 2021 г.	-	-	728	-	-	(60)	-	-	-	728	(60)

6.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 2

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Корректировка в межотчетный период		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2022 г.	692 585	(250 373)	30 881	(10 144)	8 227	(37 328)	-	-	713 322	(279 474)
	5210	За 2021г.	726 591	(452 371)	18 862	(57 986)	55 684	(20 002)	5 118	166 316	692 585	(250 373)
в том числе: здания	5201	За 2022г.	31 712	(10 576)	-	-	-	(1 180)	-	-	31 712	(11 756)
	5211	За 2021 г.	31 712	(13 775)	-	-	-	(623)	-	3 822	31 712	(10 576)
сооружения	5202	За 2022г.	345 374	(93 214)	-	-	-	(11 287)	-	-	345 374	(104 501)
	5212	За 2021 г.	345 411	(98 712)	-	(37)	37	(13 485)	-	18 946	345 374	(93 214)
передаточные устройства	5203	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5204	За 2022 г.	297 171	(142 037)	9 632	(7 393)	6 750	(19 330)	-	-	299 410	(154 617)
	5214	За 2021г.	339 220	(331 278)	12 813	(54 862)	54 381	(4 901)	-	139 761	297 171	(142 037)
транспортные средства	5205	За 2022 г.	8 455	(3 220)	3 914	(2 751)	1 477	(747)	-	-	9 618	(2 490)

	5215	За 2021г.	4 567	(4 501)	4 020	(132)	132	(176)	-	1 325	8 455	(3 220)
инвентарь, мебель и компьютерное оборудование	5206	За 2022 г.	3 797	(1 326)	-	-	-	(14)	-	-	3 797	(1 340)
	5216	За 2021г.	4 684	(4 105)	2 029	(2 916)	1 134	(817)	-	2 462	3 797	(1 326)
земельные участки	5207	За 2022 г.	958	-	-	-	-	-	-	-	958	-
	5217	За 2021г.	997	-	-	(39)	-	-	-	-	958	-
прочие объекты (право пользования активом)	5208	За 2022 г.	5 118	-	17 335	-	-	(4 770)	-	-	22 453	(4 770)
	5218	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	5 118	-	5 118	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом права пользования активом в сумме 5 118,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. проведен анализ наличия признаков обесценения, по результатам которого признаки обесценения активов не выявлены.

Корректировка показателей строки 5210 «Основные средства» Пояснений бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Корректировка показателей 2021 года	Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки		Сумма корректировки		Сумма с учётом корректировки	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Списание ОС, не отвечающих критериям ОС и восстановление амортизации	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	687 467	(416 689)	5 118	166 316	692 585	(250 373)
	в том числе:							
	Здания	5211	31 712	(14 398)	-	3 822	31 712	(10 576)
	Сооружения	5212	345 374	(112 160)	-	18 946	345 374	(93 214)
	Машины и оборудование (кроме офисного)	5214	297 171	(281 798)		139 761	297 171	(142 037)
	Транспортные средства	5215	8 455	(4 545)		1 325	8 455	(3 220)
	Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	3 797	(3 788)		2 462	3797	(1 326)
	Земельные участки участки и объекты природопользования	5217	958	-			958	-
	прочие объекты (право пользования активом)	5218	-	-	5 118	-	5 118	-

Таблица 3

Незавершенные капитальные вложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты за период	Передано в монтаж / получено из монтажа	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	94 816	56 164			(30 881)	120 099
	5250	За 2021г.	94 562	19 116	-	-	(18 862)	94 816
в том числе: строительство объектов основных средств	5241	За 2022г.	94 020	38 829			(12 942)	119 907
	5251	За 2022 г.	94 370	11 373	-	-	(11 723)	94 020
Авансы выданные	5242	За 2022 г.	604	-	-	-	(604)	-
	5252	За 2021г.	-	5 786	-	-	(5 182)	604
оборудование к установке	5243	За 2022 г.	192	-	-	-	-	192
	5253	За 2021г.	192	-	-	-	-	192
Получено основных средств при реорганизации - присоединение ООО Магма ТД	5244	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5254	За 2021г.	-	1 957	-	-	(1 957)	-
Выкуп лизингового оборудования	5245	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	За 2021г.	-	15 189	-	-	(15 189)	-
Право пользования активом	5246	За 2022 г.	-	17 335	-	-	(17 335)	-
	5256	За 2021г.	-	-	-	-	-	-

Сумма авансов выданных на строительство и приобретение основных средств в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года в размере 21 480 тыс. руб. и 604 тыс руб по состоянию на 31.12.21 г отражены в составе основных средств.

Общество ведет строительство шахты согласно инвестиционного проекта «Завершение строительства шахты по добыче гипсового и ангидритового камня». Ведется проходка выемочных панелей. В связи с недостаточностью оборотных средств, строительство главных выработок шахты ведется с отставанием от графика строительства, предусмотренного проектом. Но общество не планирует сворачивать

работы по достройке капитальных выработок, так как разработка последующих выемочных панелей не возможна без ввода в эксплуатацию данных объектов.

Окончание строительства и ввод в эксплуатацию данных объектов планируется до 2025 г.г.

Таблица 4

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

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
В том числе:		-	-

Таблица 5

Иное использование основных средств

Тыс.руб.

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 - по остаточной стоимости	5280	-	1 271	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	37 074
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) – залог по остаточной стоимости	5286	-	-	-

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма расходов будущих периодов по сравнению с 2021 г. возросла на 37 553 тыс. руб. В течении 2022 г. увеличение расходов будущих периодов произошло за счет расходов, связанных с проводимыми горно-подготовительными работами. В течении года списано в расходы будущих периодов 82 594 тыс.руб., признано в расходах 45 040 тыс. руб. Остаток расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 г составил 503 112 тыс. руб. Списание расходов на горно-подготовительные работы, согласно учетной политики, производится ежемесячно пропорционально количеству добытого полезного ископаемого в течении всего срока отработки запасов по панелям.

6.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150, стр.1240).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 6

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Перевод из краткосрочной в долгосрочный		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			Первона-чальная стоимость	Накоплен корректир
Долгосрочные - всего	5301	За 2022 г.	-	-	-	(12 482)	-	-	487 826	475 344	
	5311	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5302	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
вклады в уставные капиталы других организаций	5303	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5313	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
предоставленные займы	5304	За 2022 г.	-	-	-	(12 482)	-	-	487 826	475 344	
	5314	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	За 2022 г.	585 562	-	-	(5 206)	-	-	(487 826)	92 530	
	5315	За 2021г.	-	-	601 727	(16 165)	-	-	-	585 562	

в том числе: предоставленные займы	5306	За 2022 г.	585 562	-	-	(5 206)	-	-	(487 826)	92 530	
	5316	За 2021г.	-	-	601 727	(16 165)	-	-	-	585 562	
Депозитный счет	5307	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5317	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022 г.	585 562	-	-	(17 688)	-	-	-	567 874	
	5310	За 2021г.	-	-	601 727	(16 165)	-	-	-	585 562	

В 2022 году подписаны дополнительные соглашения к договору уступки №2 от 12.12.2014г между ООО "Магма" и ООО "ГиПор-М", согласно которым срок погашения долга установлен до 31 декабря 2036 г. В результате долг из краткосрочных финансовых вложений переведен в долгосрочные финансовые вложения в сумме 487 826 тыс. руб.

Таблица 7

Иное использование финансовых вложений

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе: доля в уставном капитале дочернего предприятия	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

6.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 8

Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							Выбыло						
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	За 2022 г.	47 718	(777)	46 941	528 311	(490 519)	28	-	-	85 510	(749)	84 761
	5420	За 2021г.	128 116	-	128 116	2 732 328	(2 812 726)	(777)	-	X	47 718	(777)	46 941
в том числе: материалы	5401	За 2022 г	23 547	(777)	22 770	136 297	-	28	-	(131 262)	28 582	(749)	27 833
	5421	За 2021 г.	67 628	-	67 628	507 537	-	(777)	-	(551 618)	23 547	(777)	22 770
Затраты в незавершенном производстве	5402	За 2022 г.	11 704	-	11 704	257 597	-	-	-	(238 676)	30 625		30 625
	5422	За 2021г.	7 190	-	7 190	638 560	-	-	-	(634 046)	11 704		11 704
товары	5403	За 2022 г.	-	-	-	3 155	(3 155)	-	-	-	-		-
	5423	За 2021г.	4 528	-	4 528	21 889	(26 417)	-	-	-	-		-
готовая продукция	5404	За 2022 г.	12 467	-	12 467	-	(356 102)	-	-	369 938	26 303		26 303
	5424	За 2021г.	48 770	-	48 770	-	(1 221 967)	-	-	1 185 664	12 467		12 467
Прочие запасы и затраты	5405	За 2022 г.	-	-	-	131 262	(131 262)	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2021г.	-	-	-	216 659	(216 659)	-	-	-	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	5405	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	За 2021г.	-	-	-	1 347 683	(1 347 683)	-	-	-	-	-	-

Таблица 9

Запасы в залоге

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе: полуфабрикаты собственного производства	5446	-	-	-
готовая продукция	5447	-	-	-

6.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1510, стр.1520).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 10

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.ру

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступление		Выбыло					
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва	Создание резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долга
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5502	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5503	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

займы выданные беспроцентные	5504	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты с персоналом по прочим операциям	5506	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5526	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	855 603	(15 845)	599 305	-	(940 417)	-	373	(4 222)	514 491	(19 69
	5530	За 2021г.	143 580	-	3 503 647	-	(2 791 624)	-	-	(15 845)	855 603	(15 84
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5517	За 2022 г.	29 459	(15 845)	258 263	-	(272 107)	-	373	-	15 615	(1547
	5537	За 2021г.	89 157	-	1 888 898	-	(1 948 596)	-	-	(15 845)	29 459	(15 84
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 2022 г.	8 550	-	237 326		(215 053)	-	-	(4 222)	30 823	(4 22
	5534	За 2021г.	13 832	-	437 636		(442 918)	-	-	-	8 550	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	За 2022 г.	817 594	-	103 716	-	(453 257)	-	-	-	468 053	
	5535	За 2021г.	40 591	-	1 177 113	-	(400 110)	-	-	-	817 594	
расчеты с персоналом по прочим операциям	5516	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5536	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5517	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5537	За 2021г.	89	-	-	-	(89)	-	-	-	-	
Итого	5500	За 2022 г.	855 603	(15 845)	599 305	-	(940 417)	-	373	(4 222)	514 491	(19 69
	5520	За 2021г.	143 580	-	3 503 647	-	(2 791 624)	-	-	(15 845)	855 603	(15 84

На конец отчетного периода Обществом были выданы авансы поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных
средств, остаток задолженности по которым в сумме 21 480 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства». На конец предыдущего периода сумма авансов выданных поставщикам и подрядчикам на строительство и приобретение основных
средств составляла 604 тыс. руб., которая отражена в бухгалтерском балансе так же в составе строки 1150 «Основные средства».

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

Таблица 11

Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	718 337	-	-	(141 718)	-	-	576 619
	5571	За 2021г.	-	1 034 923	-	(316 586)	-	-	718 337
в том числе: займы	5552	За 2022 г.	717 450	-	-	(141 301)	-	-	576 149
	5572	За 2021г.	-	1 034 036	-	(316 586)	-	-	717 450
прочая	5553	За 2022 г.	887	-	-	(417)	-	-	470
	5573	За 2021г.	-	887	-	-	-	-	887
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	1 438 713	881 786	66	(1 065 825)	-	-	1 254 740
	5580	За 2021г.	977 389	4 614 986	3	(4 153 665)	-	-	1 438 713
в том числе: расчеты с поставщиками	5561	За 2022 г.	395 090	429 783	-	(506 671)	-	-	318 202

и подрядчиками	5581	За 2021г.	408 136	1 630 875	-	(1 643 921)	-	-	395 090
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2022 г.	251 199	131 077	-	(237 071)	-	-	145 205
	5582	За 2021г.	19	1 888 897	-	(1 637 717)	-	-	251 199
расчеты по налогам и сборам	5563	За 2022 г.	3 884	164 441	66	(165 260)	-	-	3 131
	5583	За 2021г.	2 538	405 994	(31)	(404 617)	-	-	3 884
расчеты с внебюджетными фондами	5564	За 2022 г.	2 436	35 237	-	(34 853)	-	-	2 820
	5584	За 2021г.	2 190	30 538	34	(30 326)	-	-	2 436
Займы полученные	5565	За 2022 г.	703 266	7 980	-	(17 590)	-	-	693 656
	5585	За 2021г.	463 138	581 160	-	(341 032)	-	-	703 266
Причитающиеся проценты по полученным займам	5566	За 2022 г.	78 645	-	-	-	-	-	78 645
	5586	За 2021г.	78 645	-	-	-	-	-	78 645
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	За 2022 г.	4 097	98 210	-	(97 527)	-	-	4 780
	5587	За 2021г.	3 788	77 241	-	(76 932)	-	-	4 097
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов	5568	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5569	За 2022 г.	96	15 058	-	(6 853)	-	-	8 301
	5589	За 2021г.	18 935	281	-	(19 120)	-	-	96
Итого	5550	За 2022 г.	2 157 050	881 786	66	(1 207 543)	-	-	1 831 359
	5570	За 2021г.	977 389	5 649 909	3	(4 470 251)	-	-	2 157 050

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Кредиторская задолженность на 31.12.21 г увеличилась в межотчетный период в связи с начислением права пользования активом по объектам, полученным в лизинг.

6.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Таблица 12

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Тыс.руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2021 г.**	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2019 г.**
Касса	1	2	10
Расчетные счета	7 363	14	521
Валютные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Депозитные вклады	-	300	-
Итого	**7 364**	**316**	**531**

6.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

6.1.8 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2022 год.
Корректировка показателей движения капитала в приложении "Отчет об изменениях капитала"

Корректировка показателей 2021 года	Код строки	Наименование строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.			Итого, тыс. руб.		
			Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
	3210	Увеличение капитала-всего	38 077	133 680	171 757	119 961	133 646	253 607
	3213	Эффект перехода на новые ФСБУ в том числе:	-	133 680	133 680	-	133 680	133 680
Восстановление амортизации ОС при корректировке СПИ			-	135 098	135 098	-	135 098	135 098
Доначисление амортизации ОС при корректировке СПИ			-	(1 418)	(1 418)	-	(1 418)	(1 418)
Уменьшение капитала	3220		-	(34)	(34)	-	(34)	(34)
Выявленная ошибка за 2021 год	3228		-	(34)	(34)	-	(34)	(34)
	3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г	119 961	133 646	253 607	119 981	133 646	253 627

6.1.9. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).

Таблица 13

Резервы под условные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	7 103	17 226	(15 438)	-	8 891
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	4 920	12 994	(11 229)	-	6 685
резерв на страховые взносы с предстоящих отпускных	5702	2 183	4 232	(4 209)	-	2 206

6.1.10 Информация о забалансовых счетах

Таблица 14

Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	223 237	223 237	-
в том числе: Залог ООО "Магма"	5801	223 237	223 237	-
Выданные - всего	5810	-	-	2 357 145
в том числе: Залог (основные средства)	5811	-	-	-
поручительство	5812	-	-	2 357 145
в том числе:				
ООО «Юбилейное»		-	-	2 357 145
гарантия	5813	-	-	-

6.2 Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

Выручка от основной деятельности за 2022г. составила 433 275 тыс.руб., в том числе от продажи добытого камня - 433,275 тыс. руб. Себестоимость продаж - 232 905 тыс. руб. в том числе себестоимость камня - 232 905 тыс. руб.

6.2.1 О расходах по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные добычей и продажей камня, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Таблица 15

Затраты на производство

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	118 036	1 039 094
Расходы на оплату труда	5620	102 505	45 007
Отчисления на социальные нужды	5630	30 666	13 425
Амортизация	5640	33 175	8 178
Прочие затраты	5650	194 502	254 698
Итого по элементам	5660	**478 884**	**1360 402**
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32 757)	
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		31 789
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**446 127**	**1 392 191**

Расшифровка прочих доходов и расходов по статьям:

Таблица 16

тыс. руб.

Прочие доходы			**Прочие расходы**		
	2022	**2021**		**2022**	**2021**
Реализация покупных товаров	6 568	29 616	Стоимость покупных товаров	6 535	26 420
Реализация прочего имущества и услуг	8 170	132 333	Себестоимость прочего имущества	6 829	115 932
Возврат долга по договору уступки	80 747	60 421	Резерв по сомнительным долгам	4 250	19
Прочие доходы	1 852	20 833	Налог на имущество	6 135	5 685
			Амортизация по основным средствам в аренде	2 362	5 555
			Прочие расходы	5 966	3 100
Итого	**97 337**	**243 203**	**Итого**	**32 077**	**156 711**

6.3. Налог на прибыль, отложенные налоги

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236 н, сумма налога на прибыль (расход по налогу на прибыль) в размере (12 109) тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период, с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в отчетном периоде и определен как суммарное изменение отложенных налоговых активов (увеличение на сумму 894 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (увеличение на сумму 11 983 тыс.руб.).

Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах», на действующую в отчетном году ставку налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженного в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах», на действующую в отчетном году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2022 году налоговая ставка равна 20 %. Следовательно, условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил сумму 10 384 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2022 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 1 020 тыс. руб. Сумма текущего налога определена исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового расхода в размере 1 725 тыс. руб., увеличения отложенного налогового актива на 894 тыс. руб. и увеличения отложенного налогового обязательства на 11 983 тыс. руб. отчетного периода.

Так как ставка по налогу на прибыль в 2022 году соответствует применимой налоговой ставке прошлого года, поэтому правила налогообложения в 2022 году не изменились.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	51 921	36 419
в том числе :дивиденды полученные	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	(10 384)	(7 284)
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы	(1 725)	(516)
в т.ч. по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 725)	(516)
Постоянные налоговые доходы	-	-
Налог на прибыль	(1 020)	(2 171)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021год
Увеличение «+» / уменьшение «-» отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(17)	(132)
по запасам	(6)	156
по оценочным обязательствам	358	134
по резерву по сомнительным долгам	850	(7)
по убыткам прошлых лет	(1 043)	(2 171)
по арендным обязательствам	752	
Итого	894	(2 020)
Увеличение «-» / уменьшение «+» отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	57	252
по незавершенному производству	(2 640)	(528)
по готовой продукции	(1 858)	2 012
по расходам будущих периодов	(7 511)	(6 723)
по запасам	6	1 516
по внеоборотным активам	7	(138)
по процентным обязательствам	(44)	-
Итого	(11 983)	(3 609)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(11 089)	(5 629)

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату у Общества отсутствуют.

7.1 Риски в хозяйственной деятельности Общества

Страновые и региональные риски - Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую

активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб последствий санкций и ограничений не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство ООО "ГиПор-М" принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Правовой риск оценивается как низкий.

Риск убытков вследствие несоблюдении требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

1)Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;

2)Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;

3)Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средние.

Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.

Мероприятия для снижения риска:

1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;

2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий.

Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.

Мероприятия для снижения риска:

Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающей качественное и надежное оказание услуг.

Кредитный риск оценивается, как средний.

Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Мероприятия для снижения риска:

1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;

2)регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается, как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска:

- регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как средние.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19.

В 2022 году в целом экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Руководство Общества также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Влияние COVID -19 на деятельность Общества в 2022 году было незначительным.

8. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, но при этом свидетельствующие об условиях, которые существовали на дату формирования бухгалтерской отчетности (корректирующие события), отсутствовали.

9. Непрерывность деятельности организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что ООО "ГиПор-М" будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество не имеет внешних обязательств, и, хотя текущая неопределенность может повлиять на будущую деятельность, это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в течение, как минимум, ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена с учетом принципа непрерывности.

Директор В.Е. Жадаев

Исполнитель

Главный бухгалтер Втулкина О.В.

17 апреля 2023 г.