

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	2022		()		()		()					()
	5110	2021		()		()		()					()
в том числе:													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴	На 31 декабря 2021 ²	На 31 декабря 2020 ⁵
Всего	5120			
в том числе:				

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 затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2022			()	()	
	5170	2021			()	()	
в том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2022			()	()	
	5190	2021			()	()	
в том числе:							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	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	2022		297	()	(168)	129
	5250	2021	15		(15)	()	
в том числе:							
здания и сооружения	5241	2022		129	()	()	129
	5251	2021			()	()	
транспортные средства арендованные	5242	2022		168	()	(168)	
	5252	2021			()	()	
машины и оборудование	5243	2022			()	()	
	5253	2021	15		(15)	()	

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ¹	На 31 декабря 2021 ²
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:			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴	На 31 декабря 2021 ²	На 31 декабря 2020 ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	16495	16495	9042
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	14		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		100	100
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			6195
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)				
Залог объекта основных средств в силу закона	5286	5964	6203	6195

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 ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрчные - всего	5301	2022				()					
	5311	2021				()					
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5305	2022				()					
	5315	2021				()					
в том числе:											
Финансовых вложений - итого	5300	2022				()					
	5310	2021				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴	На 31 декабря 2021 ²	На 31 декабря 2020 ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329			

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2022	5478	()	8984	(8235)			х	6227	()
	5420	2021	4169	()	8235	(6926)			х	5478	()
в том числе:											
материалы и др.аналогичные ценности	5401	2022	4	()	1102	(1102)				4	()
	5421	2021	5	()	958	(959)				4	()
товары для перепродажи	5402	2022	5450	()	7855	(7106)				6199	()
	5422	2021	4147	()	7247	(5944)				5450	()
прочие запасы	5403	2022	24	()	27	(27)				24	()
	5423	2021	17	()	30	(23)				24	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴	На 31 декабря 2021 ²	На 31 декабря 2020 ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022		()			()	()		()		()
	5521	2021		()			()	()		()		()
в том числе:												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022	544	(17)	374		(541)	()	37	()	377	(70)
	5530	2021	445	(26)	541		(442)	()	9	()	544	(17)
в том числе:												
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022	512	(13)	347		(512)	()	36	()	347	(62)
	5531	2021	437	(22)	512		(437)	()	9	()	512	(13)
расчеты с подотчетными лицами	5512	2022	3	()			(3)	()		()		()
	5532	2021		()	3		()	()		()	3	()
прочая	5513	2022	29	(4)	27		(26)	()	1	()	30	(8)
	5533	2021	8	(4)	26		(5)	()		()	29	(4)
Итого	5500	2022	544	(17)	374		(541)	()	37	x	377	(70)
	5520	2021	445	(26)	541		(442)	()	9	x	544	(17)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴		На 31 декабря 2021 ²		На 31 декабря 2020 ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	324	254	494	477	410	384
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	316	254	490	477	407	384
прочие дебиторы	5542	8		4		3	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022	3717			()	()	(1239)	2478
	5571	2021	4956			()	()	(1239)	3717
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5552	2022	3717			()	()	(1239)	2478
	5572	2021	4956			()	()	(1239)	3717
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022	3465	1140	21	(2388)	(1)	(1239)	3476
	5580	2021	3270	1322	5	(2371)	()	(1239)	3465
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022	2187	804	4	(2186)	(1)	(1239)	2047
	5581	2021	1846	943	5	(1846)	()	(1239)	2187
расчеты по налогам и сборам,социальному страхованию и обеспечению	5562	2022	79			(79)	()	()	
	5582	2021	87	79		(87)	()	()	79
расчеты с персоналом по оплате труда	5563	2022	116	154		(116)	()	()	154
	5583	2021	115	116		(115)	()	()	116
расчеты с покупателями и заказчиками	5564	2022	2	2		(2)	()	()	2
	5584	2021	14	2		(14)	()	()	2
прочие кредиторы	5565	2022	1081	12		(5)	()	()	1088
	5585	2021	1208	182		(309)	()	()	1081
прочие кредиторы по арендным обязательствам	5566	2022		168	17	()	()	()	185
	5586	2021				()	()	()	
Итого	5550	2022	7182	1140	21	(2388)	(1)	х	5954
	5570	2021	8226	1322	5	(2371)	()	х	7182

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ⁴	На 31 декабря 2021 ²	На 31 декабря 2020 ⁵
Всего	5590	1334	1063	1323
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	73	1	130
расчеты с прочими кредиторами	5592	1261	1062	1193

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 ¹	На 31 декабря 2021 ²
Материальные затраты	5610	7674	6337
Расходы на оплату труда	5620	4160	3273
Отчисления на социальные нужды	5630	1034	922
Амортизация	5640	1035	211
Прочие затраты	5650	2478	2377
Итого по элементам	5660	16381	13120
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16381	13120

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	130	412	(362)	()	180
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	130	412	(362)	()	180

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Выданные - всего	5810	6195	6195	6195
в том числе: зalog в силу закона	5811	6195	6195	6195

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:	5900				
на текущие расходы					
на вложения во внеоборотные активы	5901				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец периода
Бюджетные кредиты - всего 2022 г. ¹	5910			()	
2021 г. ²	5920			()	
в том числе:					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ЗАО «Стройматериалы»

150035, Ярославская область, город Ярославль, улица Леваневского, дом 71
ИНН 7607019904 / КПП 760701001/ ОГРН 1027600980780

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

ЗАО «Стройматериалы» образовано в результате последовательного изменения организационно-правовой формы, начиная с АООТ «Стройматериалы», которое 09 июля 1993г. было зарегистрировано Администрацией Фрунзенского района г.Ярославля, свидетельство о государственной регистрации предприятия от 09.07.1993г. № 284 Р. Регистрационно-лицензионной палатой мэрии г. Ярославля 24.07.1997г. под № 546 зарегистрирована новая редакция Устава в связи с переименованием в ОАО «Стройматериалы», свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 76 № 0028522, выдано 10.08.1999г. ГНИ по Фрунзенскому району г.Ярославля. Регистрационно-лицензионной палатой мэрии г.Ярославля 14.08.2000г. под № 5735-784 зарегистрирована новая редакция Устава в связи с переименованием в ЗАО «Стройматериалы», свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 76 № 000159662 выдано 27.03.2001г. Инспекцией МНС РФ по Фрунзенскому району г. Ярославля. В Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице запись внесена Инспекцией МНС РФ по Фрунзенскому району г. Ярославля 17 июля 2002 года, ОГРН 1027600980780, свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ о юридическом лице серия 76 № 000154747. Состояло на учете в Инспекции МНС РФ по Фрунзенскому району г.Ярославля с 30.11.1993г. до апреля 2004г. В апреле 2004г. после модернизации структуры налоговых органов Ярославской области ЗАО «Стройматериалы» переведено и поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 5 по Ярославской области, где и состоит по настоящее время.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Стройматериалы» за 12 месяцев 2022 года сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Закрытое акционерное общество «Стройматериалы».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ЗАО «Стройматериалы».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 150035, Ярославская область, город Ярославль, улица Леваневского, дом 71

Единоличный исполнительный орган ЗАО «Стройматериалы»:

Генеральный директор Писарев Николай Иванович,

Главный бухгалтер Жишко Галина Витальевна

Среднесписочная численность работающих: 21

Сведения об образовании юридического лица:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7607019904**

Код причины постановки на учет (КПП): **760701001**

Правовое положение ЗАО «Стройматериалы», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ЗАО «Стройматериалы» определяются ГК РФ, ФЗ «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами РФ. Бухгалтерская отчетность ЗАО «Стройматериалы» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал

Уставный капитал ЗАО «Стройматериалы» (далее – Общество) составляет 171 114,00 (Сто семьдесят одна тысяча сто четырнадцать) рублей. Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 3 002 (Три тысячи две) штуки номинальной стоимостью 57 (Пятьдесят семь) рублей каждая.

Данные о ценных бумагах

Акции зарегистрированы в количестве 3 002 штук номинальной стоимостью 57 (Пятьдесят семь) рубль каждая. Регистрационный номер 1-02-34911-Н.

Владельцы акций – физические лица (9 человек). Данные владельцев ценных бумаг:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество акционеров	Вид документа, серия, номер, дата выдачи, орган, выдавший документ	Место проживания или регистрации	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
1	Писарев Николай Иванович	Паспорт РФ, серия 78 03, № 856393, выдан 06.02.2003г. ОВД Заволжского района г.Ярославля	150051, г.Ярославль, ул.С.Орджоникидзе, д. 24 кв.138	2219	73,92
2	Ярцева Лариса Викторовна	Паспорт РФ, серия 78 17, № 221933 выдан 20.03.2017г. ОУФМС России по Ярославской области во Фрунзенском районе г.Ярославля	150035, г.Ярославль, ул.Родникова, д.5 7/20	278	9,26
3	Писарева Ирина Владимировна	Паспорт РФ, серия 78 05, № 477308, выдан 03.08.2006г. ОВД Заволжского района г.Ярославля	150051, г.Ярославль, ул.С.Орджоникидзе, д. 24 кв.138	186	6,20
4	Борисанов Александр Николаевич	Паспорт РФ, серия 78 17, № 273702 выдан 29.01.2018г. УМВД России по Ярославской области	150035, г.Ярославль, ул.Калинина, д.37 корпус 4, кв.53	162	5,40
5	Остальные акционеры (5 чел.)	X	X	157	5,22
	Итого			3002	100

Сведения о регистраторе

Держателем реестра является Ярославский филиал Общества с ограниченной ответственностью «Реестр-РН», который утвержден Протоколом №12 от 06.12.2004г. заседания Совета директоров ЗАО «Стройматериалы». С Регистратором Общества заключен Договор на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 116 от 28.03.2005г.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра №10-000-1-00330 от 16.12.2004г. выдана Федеральной службой по финансовым рынкам.

Полное фирменное наименование: Ярославский филиал Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН»

Сокращенное фирменное наименование: Ярославский филиал ООО «Реестр-РН»

Юридический адрес: 109028, г. Москва, Хохловский пер., д. 13 стр.1

Почтовый адрес: 150000, г. Ярославль, ул. Советская, д.9

ОГРН:1027700172818, ИНН:7705397301, КПП:760402001

Адрес страницы сети интернет: [www. reestrnn.ru](http://www.reestrnn.ru)

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ЗАО «Стройматериалы», является розничная торговля непродовольственными товарами (ОКВЭД 47.75.2).

Кроме этого Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.52);
- торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.54);
- торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Лицензий на ведение хозяйственной деятельности по видам деятельности, осуществляемых Обществом, не требуется.

ЗАО «Стройматериалы» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет четыре обособленных структурных подразделений (ОСП), расположенных в Ярославской области, г.Ярославль. Данные обособленных структур подразделений:

№ п/п	Наименование ОСП	Место нахождения	ИНН/КПП
1	Магазин	150044,г.Ярославль, ул. Пионерская, д.2а	7607019904/760232001
2	Магазин	150020,г.Ярославль, Гагаринский пер., д.10	7607019904/760345001
3	Магазин	150010,г.Ярославль, ул. Индустриальная, д.32	7607019904/760445002
4	Магазин	150010, г. Ярославль, пер.Индустриальный, д.8	7607019904/760445003

Органами управления ЗАО «Стройматериалы» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган.

В соответствии со ст. 8 Устава ЗАО «Стройматериалы», высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 8, п. 3 Устава ЗАО «Стройматериалы».

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии со ст.10 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст.10 Уставом Общества.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Эталон»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «АФ «Эталон»;

Место нахождения: 150006, проспект Фрунзе, д. 63 кв.196;

ИНН7607023996, КПП 760701001

Свидетельство о государственной регистрации: серия 76 №000504193 от 24.10.2002 выдано Инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Фрунзенскому району г. Ярославля;

Сведения о внесении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Выписка из реестра СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер записи – 11206007695;

2. Информация об аффилированных лицах

- Руководители общества в 2022 году:

Писарев Николай Иванович – генеральный директор.

Данные аффилированных лиц:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество акционеров	Вид документа, серия, номер, дата выдачи, орган, выдавший документ	Место проживания или регистрации	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %	Признак аффилированного лица
1	Писарев Николай Иванович	Паспорт РФ, серия 78 03, № 856393, выдан 06.02.2003г. ОВД Заволжского района г.Ярославля	150051, г.Ярославль, ул.С.Орджоникидзе, д. 24 кв.138	2219	73,92	Лицо является единоличным исполнительным органом, членом Совета директоров, владельцем более 20% акций
2	Ярцева Лариса Викторовна	Паспорт РФ, серия 78 17, № 221933 выдан 20.03.2017г. ОУФМС России по Ярославской области во Фрунзенском районе г.Ярославля	150035, г.Ярославль, ул.Родниковая, д.57/20	278	9,26	Лицо является членом Совета директоров
3	Игнатьичева Лариса Григорьевна	Паспорт РФ, серия 78 22, № 545085, выдан 25.07.2022г. УМВД России по Ярославской области	150048, г.Ярославль, Московский пр-т, д.157 кв.6	0	0	Лицо является членом Совета директоров
4	Курицина Светлана Николаевна	Паспорт РФ, серия 78 14, № 100167, выдан 11.02.2015г. ОУФМС России по Ярославской области в Дзержинском районе г.Ярославля	150019, г.Ярославль, ул. 1-я Кольцова, д.13, кв. 6	0	0	Лицо является членом Совета директоров
5	Речкина Галина Александровна	Паспорт РФ, серия 78 12, № 977539, выдан 13.03.2013г. ОУФМС России по Ярославской области во Фрунзенском районе г.Ярославля	150006, г.Ярославль, пр-т Фрунзе, д.55/33 кв.70	0	0	Лицо является членом Совета директоров
	Итого			2497	83,18	

Писарев Николай Иванович – является конечным бенефициаром.

ИНН: 760305369400; Дата рождения: 28.04.1950; Гражданство: гражданин РФ
Паспортные данные: 78 03 856393, выдан 06.02.2003г. ОВД Заволжского района г.Ярославля,
код подразделения 762-006;

Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

3. Основные положения учетной политики общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ЗАО «Стройматериалы», утвержденная приказом Общества № 58 от 30.12.2014г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств учитывать активы, которые отвечают признакам основного средства, но имею стоимость не более 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами и списываются на издержки обращения в том периоде, в котором они понесены, обеспечив их количественный учет в оборотных ведомостях и контроль за их движением с обязательной проверкой фактического наличия при проведении инвентаризации имущества. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания и сооружения;
- б) машины и оборудование;
- в) хозяйственный инвентарь;
- г) транспортные средства;
- д) печатные издания;
- е) земельные участки;
- ж) инвестиционная недвижимость;
- з) арендованное имущество.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением следующих групп: здания и сооружения, земельные участки, машины и оборудование и инвестиционная недвижимость.

Группы однородных объектов основных средств «Здания и сооружения», «Земельные участки», «Машины и оборудование» и «Инвестиционная недвижимость» оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости (по справедливой стоимости). Переоценка проводится организацией не чаще одного раза в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» субсчет «Инвестиционная недвижимость». Когда использование инвестиционной недвижимости изменяется таким образом, что оно реклассифицируется как основное средство, то его справедливая стоимость на дату реклассификации признается как его первоначальная (переоцененная) стоимость.

В соответствии с принятым в организации принципом существенности (5%), организация не отражает в бухгалтерском учете и отчетности результаты очередной

переоценки на отчетную дату в том случае, если новая переоцененная стоимость имеет отклонение не более чем на 5% по сравнению с балансовой стоимостью основных средств на отчетную дату.

Начисление амортизации по всем группам амортизируемых объектов ОС производится линейным способом. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора исходя из рекомендаций производителя либо технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Норма амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисляется без учета срока эксплуатации объекта предыдущим собственником, срок полезного использования определяется по Классификации как для нового объекта. Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. № МС-1-23/1480. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС не пересматриваются. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы на продажу либо в прочие расходы (в зависимости от вида деятельности использования объекта ОС) по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации (ликвидационную стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования.

Организация ежегодно на конец соответствующего отчетного года (на 31 декабря) проверяет основные средства на обесценение.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно (упрощенный ретроспективный способ). В связи с этим организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022г., а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022г., т.е. в межотчетный период 31.12.2021г.

В связи с началом обязательного применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно. Капитальные вложения оцениваются организацией в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязательств. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). А разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Организация ежегодно на конец отчетного периода проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Стандарт и положения Учетной политики применяются ко всем видам запасов без выделения запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы (товары и материалы) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, с включением НДС и акцизов (в связи с применением обществом упрощенной системы налогообложения).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов подлежат включению в стоимость приобретенных запасов в полном объеме. Транспортно-заготовительные расходы, возникающие после принятия запасов к учету, не изменяют фактическую себестоимость запасов и относятся к расходам на продажу.

При определении фактической себестоимости запасов учитывается, что если запасы приобретены на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, то сумма, которую организация должна уплатить за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Фактической себестоимостью запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В отношении учета товаров на оптовых складах, то ведется он по номенклатурным номерам в суммовом и количественном выражении. Оценка товаров при списании с оптовых складов и товаров, находящихся в остатках на данных складах, производится по себестоимости каждой единицы товара.

Учет товаров в магазинах (торговых залах и временно размещаемых на складах магазинов) ведется в суммовом (стоимостном) выражении по продажной стоимости с применением счета 42 «Торговая наценка», на котором отдельно ведется учет торговой наценки. В конце каждого месяца оценка стоимости товаров в магазинах при списании и товаров, находящихся в остатках в магазинах, производится на основании метода расчета реализованного наложения. В этих целях ежемесячно в разрезе подразделений (магазинов) производится специальный расчет валового дохода (реализованного наложения) и определяется величина остатка товаров в магазинах (торговых залах и складах магазинов) по фактической себестоимости на конец отчетного периода (месяца). В бухгалтерском учете данная операция отражается записью с применением метода «красного сторно» по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка» на величину рассчитанного реализованного наложения.

Учет материалов на материальном складе ведется по номенклатурным номерам. Оценка материалов при списании и материалов, находящихся в остатках на хранении на материальном складе, производится по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по каждому виду материальных запасов.

Приобретение запасов (товаров и материалов) отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Запасы оцениваются на отчетную дату, по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов, а в остальных случаях - по фактической себестоимости.

Организацией ежегодно в конце отчетного года проводится проверка запасов (товаров, материалов и т.д.) на наличие оснований для создания резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждому наименованию и каждой единице запасов (товаров, материалов). Резерв под снижение стоимости запасов создается при обесценении запасов более чем на 5%.

Резерв формируется при наличии следующих оснований: запасы морально устарели; полностью или частично потеряли первоначальный вид, но не утратили потребительские качества; снизилась рыночная стоимость, сузились рынки сбыта запасов. Для определения чистой стоимости продажи запасов используются сведения из всех доступных источников: прайс-листов и контрактов поставщиков, заключение торгово-промышленной палаты,

отчеты оценщиков, заключение специалистов торгово-коммерческого отдела организации и других источников. При восстановлении резерва, величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Расходы будущих периодов

Учет РБП ведется в соответствии с Положением «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 и Положением «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

В составе расходов будущих периодов обществом признаются следующие виды затрат:

- затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами;
- лицензионное программное обеспечение (неисключительные права пользования);
- затраты на сертификацию товаров (работ, услуг) в соответствии с законодательством;
- затраты на добровольное медицинское страхование (ДМС) персонала.

Списание РБП происходит равномерно в течение срока действия договора ДМС, лицензионного соглашения на неисключительные права, сертификата и т.п.

Расходы по основной деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы". При формировании расходов по обычным видам деятельности организация обеспечивает их группировку по элементам. Учет расходов на продажу ведется по подразделениям (магазины, база) и статьям затрат. В том случае, если здания (нежилые помещения) Общества используются в обычной деятельности и частично предоставляются в аренду, то в учете расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией таких помещений подлежат распределению (коммунальные услуги, отопление, расходы на муниципальную аренду и т.п.) между видами деятельности (то есть относятся к расходам по обычному виду деятельности и к прочим расходам), пропорционально общей площади соответствующих нежилых помещений.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

В течение отчетного года оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков персоналу определяется на основе применения нормативного метода и метода обязательств. Расчет оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежеквартально на последнюю отчетную дату квартала: по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября. Оценочное обязательство при продаже товаров Обществом не признается и не начисляется, так как:

- при продаже товаров, на которые производителями установлены гарантии, общество не несет издержек;
- общество при продаже товаров не предоставляет дополнительные гарантии (сверх гарантий производителя).

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи покупных товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. Признание выручки в бухгалтерском учете производится по методу начисления.

В составе прочих расходов выделяются: затраты по предоставлению имущества организации в аренду; расходы, связанные с оплатой услуг банка; расходы, связанные с выбытием основных средств (нематериальных активов); суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; штрафы, пени и неустойки признанные Обществом за нарушение условий договора и иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности, выкуп и передача в аренду предмета аренды в любом из следующих случаев: а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; б) 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; в) арендатор вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При применении п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи организация признает в качестве расходов равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом организация погашает посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования при признании ППА устанавливается приказом руководителя и не превышает срока договора аренды. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой организация-арендатор могла привлечь или привлекла заемные средства на период, сопоставимый со сроком договора аренды либо применяется ставка, не ниже ключевой ставки ЦБ РФ на дату передачи объекта аренды арендатору.

Организация начисляет проценты на обязательства по аренде ежемесячно на дату арендных платежей, установленных договором аренды.

Организация, являясь арендодателем, проводит классификацию каждого договора аренды на операционную и неоперационную аренду. При соответствии договоров аренды п.25 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует договоры аренды как относящиеся к неоперационной аренде. При соответствии договоров аренды п.26 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует договоры аренды как относящиеся к операционной аренде.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2018 альтернативно (упрощенный ретроспективный способ). По каждому действующему по состоянию на 31.12.2021г. долгосрочному договору аренды организация одновременно признает ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В связи с применением упрощенной системы налогообложения, Общество не признается плательщиком налога на добавленную стоимость, не исчисляет и не уплачивает НДС.

Расчеты по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В целях признания доходов и расходов при расчете по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии с гл. 26.2 НК РФ Общество использует метод оплаты (кассовый метод). Налоговым регистром по единому налогу является Книга учета доходов и расходов за соответствующий налоговый период.

Учет расчетов на социальное страхование и обеспечение

Общество ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты в налоговом регистре, рекомендованном ПФ РФ и ФСС РФ.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств установлены «Положением об инвентаризации», утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2013г. № 60. Конкретная дата проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются Приказом Генерального директора.

4. Изменения в учетную политику

В 2021г. внесены следующие существенные изменения в учетную политику Общества:

№ п / п	Причина изменения учетной политики	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности
1	В связи с вступлением в действие с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	<p>Аспект учетной политики «Основные средства» изложен в следующей редакции: «В составе основных средств учитывать активы, которые отвечают признакам основного средства, но имею стоимость не более 100 000 руб. за единицу. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за исключением следующих групп: здания и сооружения, земельные участки, машины и оборудование и инвестиционная недвижимость.</p> <p>Группы однородных объектов основных средств «Здания и сооружения», «Земельные участки», «Машины и оборудование» и «Инвестиционная недвижимость» оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости (по справедливой стоимости). Переоценка проводится организацией не чаще одного раза в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года.</p> <p>Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка. Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» субсчет «Инвестиционная недвижимость».</p> <p>В соответствии с принятым в организации принципом существенности (5%), организация не отражает в бухгалтерском учете и отчетности результаты очередной переоценки на отчетную дату в том случае, если новая переоцененная стоимость имеет отклонение не более чем на 5% по сравнению с балансовой стоимостью основных средств на отчетную дату.</p> <p>Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам ОС производится линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Организация ежегодно на конец соответствующего отчетного года (на 31 декабря) проверяет основные средства на обесценение.».</p>	Альтернативно (упрощенный ретроспективный способ) (с 01.01.2022г.)

2	В связи с вступлением в действие с 01.01.2022г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Аспект учетной политики «Основные средства» дополнен абзацем следующего содержания: В связи с началом обязательного применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация отражает последствия изменения учетной политики альтернативно (упрощенный ретроспективный способ). Капитальные вложения оцениваются организацией в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов основных средств. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязательств. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). А разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Организация ежегодно на конец отчетного периода проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения».	Перспективно (с 01.01.2022г.)
3	В связи с вступлением в действие с 01.01.2022г. ФСБУ 5/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	<p>Учетная политика дополнена следующим аспектом «Аренда»: «Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2018 альтернативно (упрощенный ретроспективный способ). Организация, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (ППА) учитывается в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности, выкуп и передача в аренду предмета аренды. Стоимость права пользования активом организация погашает посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования при признании ППА устанавливается приказом руководителя и не превышает срока договора аренды. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой организация-арендатор могла привлечь или привлекла заемные средства на период, сопоставимый со сроком договора аренды либо применяется ставка, не ниже ключевой ставки ЦБ РФ на дату передачи объекта аренды арендатору. Организация начисляет проценты на обязательства по аренде ежемесячно на дату арендных платежей, установленных договором аренды. Организация, являясь арендодателем, проводит классификацию каждого договора аренды на операционную и неоперационную аренду. При соответствии договоров аренды п.25 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует договоры аренды как относящиеся к неоперационной аренде. При соответствии договоров аренды п.26 ФСБУ 25/2018 организация классифицирует договоры аренды как относящиеся к операционной аренде».</p>	Альтернативно (упрощенный ретроспективный способ) (с 01.01.2022г.)

В 2022г. внесены следующие существенные изменения в учетную политику Общества:

№ п /	Причина изменения учетной политики	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики
			В

п			бухгалтерской отчетности
1	В связи с вступлением в действие с 01.01.2022г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот от в бухгалтерском учете»	Учетная политика дополнена следующим аспектом «Документы и документооборот»: «Первичные бухгалтерские документы ведутся на русском языке, валюта документов – российский рубль. Исправление ошибок в бухгалтерском документе организация проводит следующим образом: в электронный учетный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата учетного документа, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления; в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму. Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, сопровождается надписью "Исправлено" и содержит дату исправления, подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), в котором произведено исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета».	с 01.01.2022г.

5. Оценочные обязательства и резервы

В 2022 году Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 70 тыс. рублей:

Резерв	Сумма на начало периода, тыс. руб.	Сумма на конец периода, тыс. руб.	Прирост (+), (снижение (-)), тыс. руб.
1	2	3	4
Резерв по сомнительным долгам	17	70	+ 53

Оборотно - сальдовая ведомость за 2022г. по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Контрагент	Сальдо на начало периода, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Бельский И.Ю.	-	13500,00	36000,00	22500,00	-	-
ООО Милори	-	-	-	61535,00	-	61535,00
МРИ ФНС России № 5 по Ярославской области	-	-	-	4712,00	-	4712,00
Межрегиональное управление Росприроднадзора по Ярославской и Костромской областям	-	3385,96	9,89	-	-	3376,07
Прочие	-	510,00	974,32	464,32	-	-
Итого	-	17395,96	36984,21	89211,32	-	69623,07

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в Обществе не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Финансовые вложения по данным бухгалтерского учета Общества на 31.12.2022г. отсутствуют, соответственно резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2022 года не создается.

В 2022 году по состоянию на 31.12.2022г. Обществом сформирован резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков персоналу на сумму 180 тыс. руб.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, ЗАО «Стройматериалы» информирует о СПОД: СПОД отсутствуют.

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей (строка 4 112)	Сумма (тыс. руб.)
- Свернутая сумма компенсации, поступившая от арендаторов за коммунальные услуги	(414)
Итого	(414)

Прочие поступления (строка 4 119)	Сумма (тыс. руб.)
- Возвращенная на расчетный счет оплата поставщику за товар в связи с закрытием счета получателя	48
- Возврат неиспользованных подотчетных сумм	3
Итого по строке 4119	51

Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	Сумма (тыс. руб.)
- Свернутые платежи за коммунальные услуги, компенсированные арендаторами	(414)
Итого	(414)

Прочие платежи (строка 4129)	Сумма (тыс. руб.)
- Налог на землю	335
- Услуги банка	232
- Пени по налоговым обязательствам	21
- Прочие платежи	12

Итого по строке 4129	600
-----------------------------	------------

8. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ЗАО «Стройматериалы» (Совет директоров, единоличный исполнительный орган, главный бухгалтер), в 2022 г. составило 1654 тыс. руб., в том числе оплата труда и ежегодного оплачиваемого отпуска на сумму – 1307 тыс.руб., страховые взносы на обязательное социальное страхование на сумму 347 тыс.руб.

Вознаграждение руководству общества:

1. Генеральный директор – заработная плата за 2022 год = 274,0 тыс. руб.
2. Главный бухгалтер - заработная плата за 2022 год = 262 тыс. руб.

9. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Состав основных средств на 31.12.2022 года:

Название основного средства (группы, категории)	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Здания и сооружения	20 731	40,6
Инвестиционная недвижимость	16 495	32,3
Земельные участки	13 662	26,7
Транспортные средства собственные	170	0,3
Транспортные средства арендованные	14	0
Машины и оборудование	50	0,1
Всего	51 122	100,0%

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года	52 044
Увеличение стоимости основных средств, всего	168
в том числе за счет:	
Поступления объектов основных средств	168
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	1 090
в том числе за счет:	
начисленная амортизация за период	1 090
Стоимость основных средств на конец отчетного периода	51 122

В соответствии с ФСБУ 6/2020 и учетной политикой Общества в 2022г. по состоянию на отчетную дату на 31.12.2022г. с привлечением независимого оценщика ООО «ВиП-консалтинг» г.Ярославль (ИНН 7604053985) проведена очередная переоценка отдельных групп объектов основных средств, в частности: «Здания и сооружения», «Земельные участки», «Машины и оборудование» и «Инвестиционная недвижимость». Остальные группы основных средств оцениваются в соответствии с учетной политикой Общества по первоначальной стоимости. Общество, сопоставив информацию о справедливой стоимости

(по данным отчета независимого оценщика по состоянию на 31.12.2022г.) с балансовой стоимостью объектов основных средств, подлежащих переоценке, на отчетную дату, установило, что результаты очередной переоценки отклоняются от балансовой стоимости не более чем на 5%.

В соответствии с учетной политикой Общества и принятым уровнем существенности в размере 5% Общество не отражает в бухгалтерском учете и отчетности за 2022 г. результаты переоценки на 31.12.2022г.

С привлечением независимого оценщика ООО «ВиП-консалтинг» г.Ярославль (ИНН 7604053985) по состоянию на 31.12.2022г. проведен тест на обесценение балансовой стоимости объектов основных средств и капитальных вложений, по итогам которого обесценение объектов не выявлено.

Обществом по состоянию на 31.12.2022г. проведена проверка элементов амортизации: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации объектов основных средств. В ходе, которой установлено, что все применяемые Обществом элементы амортизации соответствуют условиям использования объектов основных средств и в течение 2022г. отсутствовали обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации. Обществом принято решение о продолжении использования применяемых элементов амортизации.

Информация, связанная с передачей в залог собственного объекта основных средств:

№ п/п	Документы - основание	Организация, по обязательствам перед которой имущество передано в залог	Вид имущества (наименование группы, категории), переданного в залог	Стоимость объекта основных средств согласно договору купли-продажи, тыс.руб.	Ограничение
1	Договор купли-продажи № 814/в от 04.12.2020г., акт приема-передачи от 04.12.2020г.	КУМИ мэрии г.Ярославля	Здание (часть здания)	6195	Залог в силу закона, до полного исполнения обязательств (Федеральный закон от 22.07.2008г. № 159-ФЗ)

В 2022 году Общество получило доходы от обычного вида деятельности:

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	
Продажи покупных товаров	12 860	100
Всего	12 860	100%

В 2022 году расходы, связанные с реализацией, по данным бухгалтерской отчетности (учета) Общества составили:

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %
1	2	3
Себестоимость продаж	7 101	43,3
Коммерческие расходы	9 280	56,7
Всего	16 381	100%

Себестоимость продаж за 2022 год по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составила:

Расходы (статьи затрат)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Себестоимость товара	7 101	100
ИТОГО:	7 101	100%

Общая сумма затрат на продажу за 2022 год по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Расходы (статьи затрат)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Амортизация основных средств	1 035	6,3
Затраты на оплату труда	4 160	25,4
Отчисления на социальные нужды	1 034	6,3
Материальные затраты	7 674	46,9
из них: фактическая себестоимость, приобретенных для перепродажи товаров	7 101	
материалы (для ремонта основных средств, для управленческих и общехозяйственных нужд)	573	
Прочие расходы	2478	15,1
из них: расходы на содержание зданий, сооружений, помещений	1 577	
материалы (ГСМ, запчасти)	528	
налоги (налог на землю, платежи за НВОС)	335	
прочие	38	
ИТОГО:	16 381	100,0%

Прочие доходы за 2022 год по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Доходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Доходы от предоставления недвижимого имущества в аренду	5 157	99,3
Доходы в связи с восстановлением резерва по сомнительной задолженности	37	0,7
Всего	5 194	100,0%

Прочие расходы за 2022 год по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Расходы (статьи затрат)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Расходы, связанные с содержанием недвижимого имущества, предоставленного в аренду	689	54,3
Услуги банка	232	18,3
Расходы по начислению резерва по сомнительной задолженности	89	7,0
Расходы по оценке внеоборотных активов	71	5,6
Расходы по уплате процентов за выкуп имущества в рассрочку	61	4,8
Расходы, связанные с амортизационными отчислениями на недвижимое имущество, предоставленное в аренду	55	4,3
Расходы по ведению реестра акционеров, по организации и проведению общего собрания акционеров	39	3,1
Расходы по уплате процентов по арендным обязательствам	17	1,4
Расходы по пени по страховым взносам	8	0,6
Прочие расходы	8	0,6
Всего	1 269	100,0%

Расходы, учтенные непосредственно на 99 счете (кроме результатов с 90 и 91 счетов 2022 год по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Расходы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Расходы со счета 68	194	100,0
из них: налог при УСН	181	93,3
пени по расчетам с бюджетом по налогам и сборам	13	6,7
Расходы со счета 69	0	0
Всего	194	100,0%

Обществом за 2022 год была получена прибыль по данным бухгалтерского учета в сумме 210 тыс. рублей:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации	12 860
Расходы по реализации	(16381)
Прочие доходы	5 194
Прочие расходы	(1 269)
Расходы на 99 счете	(194)
Чистая прибыль (убыток)	210

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется согласно Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. N 29н) и рассчитывается по формуле:

БПА = БП / А, где **БП** - базовая прибыль (убыток) отчетного периода; **А** - средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

В свою очередь: **БП = НП - ДПА**, где **НП** - нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода; **ДПА** - дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию за 2022 год

Нераспределенная прибыль отчетного периода – **210 тыс. руб.** Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период, - **0 тыс. руб.**

БП = 210 – 0 = 210 тыс. руб.

Для определения показателя А необходимо:

- суммировать количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на 1-е число каждого месяца;
- полученную сумму разделить на число календарных месяцев в отчетном периоде.

А = (3002 x 12) / 12 = 3 002 акции.

БПА = 210 / 3002 = 0,06995 тыс. руб.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию за 2021 год

Нераспределенная прибыль отчетного периода – **1985 тыс. руб.** Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период, - **0 тыс. руб.**

БП = 1985 – 0 = 1985 тыс. руб.

Для определения показателя А необходимо:

- суммировать количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на 1-е число каждого месяца;
- полученную сумму разделить на число календарных месяцев в отчетном периоде.

А = (3002 x 12) / 12 = 3 002 акции.

БПА = 1985 / 3002 = 0,66122 тыс. руб.

ЗАО «Стройматериалы» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, а, соответственно, в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию, разведенная прибыль (убыток) на акцию не отражается (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. N 29н), Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Чистые активы и прибыль (убыток) Общества

Чистые активы Общества составили, тыс. руб.

Отчетная дата	Сумма (тыс. руб.)
на 31.12.2018	13 312
на 31.12.2019	13 596
на 31.12.2020	15 951
на 31.12.2021	53 380
в т.ч.	
- прирост ЧА за счет дооценки внеоборотных активов ФСБУ 6/2020	26101
- прирост ЧА за счет единовременной корректировки амортизации и дооценки инвестиционной недвижимости ФСБУ 6/2020	9343
на 31.12.2022	53 590

ЗАО «Стройматериалы» не планирует прекращать свою деятельность.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется (Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н).

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2022г. представлена:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Поставщики и подрядчики	8	2,1
Покупатели и заказчики	347	92,0
Задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	22	5,9
Всего	377	100,0
Резервы по сомнительным долгам	70	-
Всего с учетом резервов по сомнительным долгам	307	-

Задолженность покупателей (без учета резерва по сомнительным долгам) на 31.12.22г. представлена:

Покупатели-дебиторы (сч.62)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
ИП Федурин Г.А., г. Ярославль	192	55,3
ООО Милори, г. Ярославль	124	35,7
ИП Бурыгина И.А., г. Ярославль	28	8,1
Прочие	3	0,9
Всего	347	100,00%

Задолженность поставщиков и подрядчиков по перечисленным авансам на 31.12.22г. представлена:

Покупатели-дебиторы (сч.60)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
АО ЭР-Телеком Холдинг	6	75,0
ООО Ярнет	1	12,5
Прочие	1	12,5
Всего	8	100,00%

Долгосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.22 представлена:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Поставщики и подрядчики	2 478	100,0
Всего	2 478	100,0%

Долгосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.22 представлена:

Поставщики и подрядчики (сч.60)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
КУМИ мэрии г. Ярославля, г. Ярославль	2 478	100,0
Всего	2 478	100,00%

Краткосрочная кредиторская задолженность по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.22 представлена:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
Поставщики и подрядчики	2 047	58,9
Покупатели и заказчики	2	0,1
Задолженность по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	154	4,4
Расчеты с разными кредиторами	1 273	36,6
Всего	3 476	100,0%

Задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.22г. представлена:

Поставщики и подрядчики (сч.60)	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
КУМИ мэрии г. Ярославля, г. Ярославль	1 243	60,8
ИП Смирнов Игорь Алексеевич	95	4,6
ИП Минюк К.Г., г.Ярославль	55	2,7
ИП Гречко Алексей Евгеньевич, г.Ярославль	51	2,5
ИП Астраханцева Ольга Геннадьевна, г.Вологда	50	2,4
Региональный фонд содействия капитальному ремонту МКД Ярославской области	44	2,1
ООО «СтройХимТорг», г. Иваново	35	1,7
Прочие кредиторы	474	23,2
Всего	2 047	100,00%

Задолженность по авансам, полученным (62) и по прочим кредиторам (76) на 31.12.2022г. представлена:

Покупатели и заказчики, разные кредиторы (сч.62/76)	Сумма, тыс.руб.	% в общей сумме
Писарев И.Н. – инженер-механик Общества	866	67,9
Писарев Н.И. –генеральный директор Общества	400	31,4
ООО «ДЮМА», г. Ярославль	2	0,2
Прочие кредиторы (персонал Общества, у которого удержаны текущие выплаты по исполнительным документам)	7	0,5
Всего	1 275	100%

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008, ЗАО «Стройматериалы» информирует о связанных сторонах:
тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022г.			Данные за 2021г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо о расчетов на 31.12.2022г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо о расчетов на 31.12.2021г.
Игнатьичева Л.Г.	---	---	---	---	---	---	---
Курицина С.Н.	---	---	---	---	---	---	---
Писарев Н.И. (арендодатель)	Аренда имущества	72	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	400	69	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	328
Писарев И.Н. (арендодатель)	Аренда имущества	117	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	866	108	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	749
Речкина Г.А.	---	---	---	---	---	---	---
Ярцева Л.В.	---	---	---	---	---	---	---

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

В сделках между взаимозависимыми лицами не создавались коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

11. Переход на новые ФСБУ в 2022 году в связи с изменением учетной политики

С 01.01.2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении ФСБУ 6/2020 ЗАО «Стройматериалы» применяет альтернативный способ перехода на стандарт. Обществом применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

1) в межотчетный период 31.12.2021г. на основании изменений, внесенных 31.12.2021г. в учетную политику Общества, списаны объекты основных средств, первоначальной стоимостью ниже установленного организацией лимита (100тыс.руб.) на общую сумму 482 тыс.руб.;

2) в межотчетный период 31.12.2021г. проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) на 1502

тыс.руб. (отрицательная разность оборотов по кредиту и дебету счета 02), определена ликвидационная стоимость и пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств. Способ начисления амортизации по всем амортизируемым группам основных средств не изменен и определен как линейный способ начисления амортизации;

3) объект основных средств (недвижимое имущество) в межотчетный период 31.12.2021г. в соответствии с ФСБУ 6/2020 переклассифицирован в инвестиционную недвижимость, которая в соответствии с принятой в организации учетной политикой оценивается по переоцененной стоимости и учитывается обособленно в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2021г. с привлечением независимого оценщика ООО «ВиП-консалтинг» г.Ярославль (ИНН 7604053985) проведена переоценка инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости. Величина прироста стоимости объекта составила 7853 тыс.руб. Справедливая стоимость объекта по итогам переоценки на 31.12.2021г. составила 16495,00 тыс.руб. ;

По состоянию на 31.12.2021г. в соответствии с учетной политикой Общества с привлечением независимого оценщика ООО «ВиП-консалтинг» г.Ярославль (ИНН 7604053985) проведена переоценка отдельных групп объектов основных средств, в частности: «Здания и сооружения», «Земельные участки» и «Машины и оборудование». Остальные группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка проведена путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость соответствовала справедливой стоимости после переоценки. Впоследствии накопленная дооценка подлежит списанию на нераспределенную прибыль единовременно при выбытии объекта основных средств.

При проведении переоценки объектов основных средств независимый оценщик ООО «ВиП-консалтинг» г.Ярославль (ИНН 7604053985) использовал сравнительный, доходный и затратный методы оценки. Отчет оценщика подготовлен со следующими допущениями: выводы о правах на оцениваемое имущество сделаны на основе правоустанавливающих документов; в отчете использованы достоверные источники информации; специальная экспертиза инженерных сетей не проводилась, и предполагалось, что все инженерные коммуникации оцениваемого объекта исправны и др.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета основных средств, амортизации, добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по состоянию на 01.01.2022г., сформированная с учетом корректировочных записей в межотчетный период:

тыс.руб.

Счет, субсчет	на 31.12.2021г.		Обороты в течение 2021г. и в межотчетный период		На 01.01.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 01 «Основные средства»	24866		57213	13368	68711	
Здания и сооружения	22829		28292	12861	38260	
Инвестиционная недвижимость	0		16495		16495	
Хозяйственный инвентарь	29			29	0	
Транспортные средства собственные	197				197	
Земельные участки	1236		12426		13662	
Машины и оборудование	575			478	97	

Счет 02 «Амортизация»		7610	6244	15301		16667
Здания и сооружения		6824	5525	15299		16598
Инвестиционная недвижимость			0	0		0
Хозяйственный инвентарь		14	16	2		0
Транспортные средства собственные		197	171	0		26
Земельные участки		0	0	0		0
Машины и оборудование		575	532	0		43
Счет 83 «Добавочный капитал»			14640	40741		26101
Здания и сооружения			14585	28291		13706
Хозяйственный инвентарь			0	0		0
Транспортные средства собственные			0	0		0
Земельные участки				12426		12426
Машины и оборудование			55	24		-31
Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»			73	9416		9343
Здания и сооружения			73	1308		1235
Инвестиционная недвижимость				7853		7853
Хозяйственный инвентарь						
Транспортные средства собственные				171		171
Земельные участки						
Машины и оборудование				84		84

4) входящее сальдо по данным за 2021г. в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022г. изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету;

5) переходные положения стандарта ФСБУ 6/2020 отражены в бухгалтерском учете и отчетности Общества в межотчетный период 31.12.2021г. вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в том числе добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов и нераспределенной прибыли за 2021г.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 показатели на 31.12.2021г. приведены с учетом корректировок:

тыс.руб.

Наименование	Код	Графа «На 31.12.2021г.»
--------------	-----	-------------------------

показателя	строк и	До корректиро вки	Корректировочные записи по ФСБУ 6/2020		После корректиро вки
			Пояснение корректировки	Величина корректировк и	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	16600	Списание основных средств ниже лимита	-12	52044
			Единовременная корректировка амортизации и балансовой стоимости	1502	
			Переоценка основных средств	26101	
			Результат прироста стоимости инвестиционной недвижимости по переоценке	7853	
Итого по разделу I	1000	16600			52044
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	Переоценка основных средств	26101	26101
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17127	Списание основных средств ниже лимита	-12	26470
			Единовременная корректировка амортизации и балансовой стоимости	1502	
			Результат прироста стоимости инвестиционной недвижимости по переоценке	7853	
Итого по разделу III	1300	17936			53380

В Отчете об изменениях капитала за 2022г. показатели за 2021г. раздела 1 и 3 приведены с учетом корректировок:

Раздел 1. Движение капитала

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строк и	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
		Графа «Добавочный капитал»	Графа «Нераспределенная прибыль»	Графа «Добавочный капитал»	Графа «Нераспределенная прибыль»	Графа «Добавочный капитал»	Графа «Нераспределенная прибыль»
Увеличение капитала – всего:	3210	0		26101	11401	26101	11401
в том числе: чистая прибыль	3211		1985		11401		11401
переоценка имущества	3212	0		26101		26101	
Уменьшение капитала – всего:	3220		0		(73)		(73)
в том числе: убыток			0		(73)		(73)
Величина капитала на 31.12.2021г.	3200	312	17127	26413	11328	26413	26470

Раздел 3. Чистые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Чистые активы	3600	17936	35444	53380

6) Обществом по состоянию на 31.12.2021г. проведен тест на обесценение балансовой стоимости объектов основных средств, по итогам которого обесценение объектов не выявлено.

7) в связи с началом обязательного применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество отражает последствия изменения учетной политики перспективно. Капитальные вложения по данным бухгалтерского учета Общества отсутствуют по состоянию на 31.12.2021г., соответственно тест на обесценение балансовой стоимости капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021г. Обществом не проводился.

В отношении ФСБУ 25/2018 ЗАО «Стройматериалы» применяет альтернативный способ перехода на стандарт. Обществом применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

1) в связи с отсутствием по состоянию на 31.12.2021г. действующих договоров аренды, в которых Общество является арендатором, Общество не производит в межотчетный период 31.12.2021г. в бухгалтерском учете и отчетности корректировочные записи по единовременному признанию право пользования активом и обязательств по аренде;

2) Общество по состоянию на 31.12.2021г. и по состоянию на 31.12.2022г. провело классификацию действующих договоров аренды и объектов учета аренды, в которых организация является арендодателем, на операционную и неоперационную аренду. По итогам проведения классификации установлено, что все договоры и объекты учета аренды относятся к операционной аренде. Общество, являясь арендодателем, не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду;

3) в связи с заключением договоров аренды в 2022г., в которых Общество является арендатором, по каждому договору и объекту аренды в отчетном году признаны право пользования активом и обязательств по аренде на общую сумму 168 тыс.руб. Право пользования активом учитывается на счете 01 «Основные средства». При этом право пользования активом и обязательства по аренде рассчитаны на основе приведенной стоимости будущих арендных платежей. За 2022г. начислены проценты на обязательства по аренде на общую сумму 17 тыс.руб. Для расчета применена на дату передачи объекта аренды (на 01.01.2022г.) ставка дисконтирования в размере 10%.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета основных средств, амортизации, расчетов по арендным обязательствам по состоянию на 31.12.2022г.:

Счет, субсчет	на 31.12.2021г.		Обороты в течение 2022г.		На 31.12.2022г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 01 «Основные средства» субсчет «Арендованное имущество»			168		168	
Транспортные средства арендованные			168		168	
Счет 02 «Амортизация» субсчет «Амортизация арендованного имущества»				154		154
Транспортные средства арендованные				154		154

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами» субсчет «Расчеты по арендным обязательствам»				185		185
Отражено арендное обязательство				168		168
Начислены проценты по арендным обязательствам				17		17

12. Влияние ситуации, сложившейся в 2022 году

В 2022 г. на деятельность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве некорректирующих, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2022 год указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Генеральный директор

ЗАО «Стройматериалы»



Писарев Н.И.

«23» марта 2023г.