

Пояснения

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

ООО «Корпорация ЛИС» (далее-Общество)

1. Основные сведения об организации

ОГРН	1047102961190
Дата регистрации	22.09.2004г.
ИНН юридического лица	7136025020
КПП юридического лица	772601001
Дата постановки на учет в налоговом органе	05.02.2010г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	ИФНС № 26 по г. Москве

Численность работающих на конец отчетного периода составила 69 человек.

Основные виды деятельности Общества: 46.72 (Торговля оптовая металлами и металлическими рудами).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Учредители и аффилированные лица организации:

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества (п. 31 ПБУ 4/99):

Генеральный директор: Лисогор Олег Адольфович (ИНН: 772639982414);

Участник: Лисогор Олег Адольфович (ИНН: 772639982414). Доля в УК - 100%.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не было.

Корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета на начало года проводились. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год были внесены изменения, связанные с техническими и арифметическими ошибками, которые повлияли на бухгалтерский баланс (ф.1) и отчет о финансовых результатах (ф.2):

Ф.1:

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

Сальдо на 31.12.2021 года исправлено с 211 466 тыс. руб. на 114 052 тыс. руб.

Стр. 1240 «Финансовые вложения»:

Сальдо на 31.12.2021 года исправлено с 0 тыс. руб. на 187 500 тыс. руб.;

Сальдо на 31.12.2022 года исправлено с 65 000 тыс. руб. на 71 000 руб.

Стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

Сальдо на 31.12.2021 года исправлено с (14 932) тыс. руб. на 75 154 тыс. руб.;

Сальдо на 31.12.2022 года исправлено с 24 448 тыс. руб. на 30 448 тыс. руб.

Ф.2:

Стр. 2410 «Налог на прибыль»:

Показатель с 4 077 тыс. руб. исправлен на (4 906) тыс. руб.;

Стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» с 0 тыс. руб. исправлен на (829) тыс. руб.;

Стр. 2400 «Чистая прибыль/убыток» с 27 844 тыс. руб. на 18 861 тыс. руб.

Все данные и показатели приведены в настоящих пояснениях в тысячах рублей без десятичных знаков, если иное не указано прямо.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

2. Основные положения учетной политики

2.1. Положение об учетной политике Общества составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора № 20/УП от 30.12.2021г.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. К основным средствам относят активы, соответствующие стоимостному лимиту 100 тыс. руб. (для отдельных объектов).

В Обществе применяется линейный метод амортизации основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020 - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация ОС, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Прекращение амортизации объекта основных средств - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета". Бухгалтерский учет ОС, полученных по договору лизинга ведется обособленно на счете 01 «Основные средства» по группе – лизинговое имущество. Стоимость ОС, учитываемого на балансе равна сумме лизинговых платежей за весь период договора без НДС, включая выкупную стоимость, комиссии за организацию лизинговой сделки.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 12 месяцев;
- ликвидационная стоимость равна нулю.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики - применяется ретроспективный способ учета.

Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, более 100 тыс. рублей. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" на отдельном субсчете 08 "Запасы для капитальных вложений".

2.3. Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество (арендатор) признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На основании п. 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий, установленных пунктом 12 Стандарта, Общество (арендатор) не признает предмет аренды (для каждого предмета аренды) в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде 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 Общество (арендатор) имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи в вышеперечисленных случаях признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.4. Запасы – МПЗ(кроме (незавершенного производства) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу ФИФО.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более и стоимостью свыше 40 тыс. руб. учитывается в составе внеоборотных активов.

2.5. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

2.6. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

2.7. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

2.8. Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ18) ведется балансовым методом. Общество не ведет учет постоянных разниц, не раскрывает в бухгалтерской отчетности условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. В пояснениях к отчету о финансовых результатах существенные величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения организация раскрывает, в том числе: применяемые налоговые ставки; постоянный налоговый расход (доход)».

2.9. В 2022 году в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация внесла изменения в учетную политику. В соответствии указанными стандартами организация выбрала перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В результате чего Общество оценило, что численные эффекты первого применения вышеуказанных стандартов являются незначительными для отражения в отчетном периоде первого применения стандартов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данных ФСБУ не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.10. Критерий существенности устанавливается в размере не менее 5% общего итога соответствующих данных за отчетный год.

2.11. Общество применяет общий режим налогообложения.

3. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции по выдаче займов на коммерческих условиях, в т.ч. выданы долгосрочные займы Лисогору Олегу Адольфовичу (ИНН: 772639982414) в размере 75 000 тыс. руб., возвращено заемных средств 10 000 тыс. руб., остаток заемных средств на 31.12.2022г. составил 65 000 тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (в т.ч. страховые взносы) в 2022 году составили – 4 202 тыс. руб.

Информация о конечных бенефициарных владельцах ((Письмо Росфинмониторинга от 29.07.2019 N 01-04-05/17015, (п. 7 ст. 6.1 Закона о противодействии легализации преступных доходов):

Лисогор Олег Адольфович ИНН 772639982414, гражданин РФ.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. стр. 1150 Основные средства:

Общая сумма основных средств на конец 2022 года составила 5 751 тыс. руб., на начало 2022 года – 7 371 тыс. руб. Основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Информация об основных средствах раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 2.

4.3. стр. 1210 Запасы:

Общая сумма запасов на конец 2022 года составила 75 887 тыс. руб., на начало 2022 года – 94 826 тыс. руб.

Информация о структуре сырья, материалов и других аналогичных ценностей (запасах) раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 4.

4.4. стр.1230 Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности на конец 2022 года составила 110 111 тыс. руб., на начало 2022 года – 114 052 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.1 и 5.2

4.5. Финансовые вложения:

На конец отчетного периода – 71 000 тыс. руб. Отражены выданные на коммерческих условиях долгосрочные займы.

4.6. стр. 1250 Денежные средства:

Денежные средства на конец отчетного периода составили 8 161 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 8 161 тыс. руб.

4.7. стр. 1510. Заемные средства

Общая сумма краткосрочных заемных средств на конец 2022 года составила 30 448 тыс. руб., на начало 2022 года – 75 154 тыс. руб. По данной строке в т. ч. отражены начисленные проценты до долгосрочному кредиту, информация о котором раскрыта в п. 5.3 и 5.4 настоящих Пояснений.

Сроки погашения кредита до 31.12.2023 г., размер процентов по займу 5,8% годовых.

4.8. стр. 1520 Кредиторская задолженность

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общая сумма кредиторской задолженности на конец 2022 года составила 102 896 тыс. руб., на начало 2022 года – 132 592 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях в табличной форме раздела 5.3 и 5.4.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

5.1. стр. 2110. Выручка от продаж и оказания услуг – 475 710 тыс. руб., в т.ч.:

- продажа цветных металлов – 166 438 тыс. руб.;

- продажа черных металлов – 309 272 тыс. руб.;

5.2.стр. 2120. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг - 381 237 тыс. руб., в т.ч.:

- себестоимость цветных металлов – 133 375 тыс. руб.;

- себестоимость черных металлов – 247 862 тыс. руб.;

5.3. стр. 2220. Управленческие расходы – 8 647 тыс. руб., в т. ч.:

- расходы на оплату труда – 153 тыс. руб.;

- юридические и консалтинговое обслуживание – 207 тыс. руб.;

- аренда помещений – 4 076 тыс. руб.;

- прочие расходы – 4 211 тыс. руб.;

5.4. стр. 2340. Прочие доходы – 2035 тыс. руб., в т.ч.:

- проценты по выданным договорам займа – 839 тыс. руб.

- штрафы по договорам с контрагентами- 841 тыс. руб.

5.5. стр. 2350. Прочие расходы – 5 965 тыс. руб. в т.ч.:

- расходы на услуги банков – 1 383 тыс. руб.;

- штрафы по договорам с контрагентами – 4 134 тыс. руб.;

- проценты по договору займа полученному – 448 тыс. руб.

5.6. стр. 2410 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20 %.

стр. 2411. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 4 077 тыс. руб.

стр. 2400 Чистая прибыль – 18 861 тыс. руб.

6. Стоимость чистых активов

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.22 составила 142 058 тыс. руб., на 31.12.2021 – 197 064 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

События, произошедшие после 31 декабря 2022 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

Влияние пандемии коронавирусной инфекции на деятельность Общества было незначительным, производства не останавливались. В 2021 и 2022 году Общество не осуществляло сокращений персонала.

В связи с этим, руководства Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных ухудшений экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что влияние пандемии на деятельность Общества расценивается как минимальное и коррелирующее с общими движением макроэкономических показателей.

Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований и намерений, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения или существенного сокращения своей деятельности. Общество имеет намерение и возможность продолжать свою деятельность, в результате которой ожидается улучшение положения экономического субъекта за счет увеличения объемов производства, привлечения новых клиентов, получения кредитов.

Обязательства будут погашаться Обществом в установленном порядке.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Иные условные факты (незавершенные суды, где общество выступает ответчиком, претензии контролирующих органов и т.д.) отсутствуют.

Генеральный директор _____ (Лисогор О.А.)

Главный бухгалтер _____ (Старых М.Ю.)

14.06.2023 г.



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Лисогор Олег
Адольфович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

14 июня 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Лисогор Олег
Адольффович
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

14 июня 2023 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора	Ученная по условиям договора
		Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость	Ученная по условиям договора	Балансовая стоимость			
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)%	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	207 746	57 388	-	-131 790	133 344
	5580	за 2021 г.	143 087	125 200	-	-60 541	207 746
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	85 985	14 078	-	-37 001	63 062
	5581	за 2021 г.	79 578	36 173	-	-29 766	85 985
авансы полученные	5562	за 2022 г.	12 964	11 921	-	-6 525	18 360
	5582	за 2021 г.	31 658	12 015	-	(30 709)	12 964
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	31 472	941	-	-13 110	19 303
	5583	за 2021 г.	7 479	24 012	-	(19)	31 472
займы	5565	за 2022 г.	7 5154	30 448	-	-7 5154	30 448
	5585	за 2021 г.	22 154	53 000	-	-	75 154
прочая	5566	за 2022 г.	2 171	-	-	2 171	2 171
	5586	за 2021 г.	2 171	-	-	(47)	2 171
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022 г.	207 746	57 388	-	-131 790	113 236
	5570	за 2021 г.	143 087	125 200	-	-60 541	207 746

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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



Руководитель _____
 Лисогор Олег
 Адольфович
 (расшифровка подписи)

14 июня 2023 г.