

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2022 г.
и отчету о финансовых результатах за 2022 г. ООО «СтройХимСервис»

(тыс.руб.)

г.Чебоксары

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальных активов – нет.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	13833	(2546)	-	-	-	(5671)	-	-	13833	(8217)
	5210	за 2021 г.	6583	(619)	5177	-	-	(1113)	2073	(814)	13833	(2546)
в том числе: Право пользования активами	5201	за 2022 г.	7250	-	-	-	-	(4143)	-	-	7250	(4143)
	5211	за 2021 г.	-	-	5177	-	-	(183)	2073	183	7250	-
Транспортные средства	5202	за 2022 г.	6583	(2546)	-	-	-	(1528)	-	-	6583	(4074)
	5212	за 2021 г.	6583	(619)	-	-	-	(930)	-	(997)	6583	(2546)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений – нет.

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

Изменений в стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации – нет.

2.4. Иное использование основных средств

Общество не имеет собственных площадей, арендован офис по адресу: г.Чебоксары, пр-кт И.Я.Яковлева, д.13, офис 18, арендодатель АО «ИПК «Чувашия», стоимостная оценка которого не определена в договоре аренды, договор аренды заключен на срок менее одного года. Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде офиса общество не признает.

Расшифровка краткосрочных арендных обязательств (строка 1550 Бухгалтерского баланса) и права пользования активом (строка 1152 Бухгалтерского баланса), в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование арендодателя	Предмет аренды	Дата начала аренды	Дата окончания аренды	Сумма по договору за месяц без НДС	Сумма обязательств по аренде (стр.1550)	Право пользования активом (строка 1152)
1	ООО «БМВ Лизинг»	лизинг	29.10.2021	29.09.2023	121	1051	3107

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.				(-)					
	5311	за 2021 г.				(-)					
в том числе:	5302	за 2022 г.				(-)					
	5312	за 2021 г.				(-)					
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	3130	-	-	(3100)	-	86	-	116	-
	5315	за 2021 г.	-	-	3100	(-)	-	30	-	3130	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	3130	-	-	(3100)	-	86	-	116	-

Предоставление займа	5316	за 2021 г.	-	-	3100	(-)	-	30	-	3130	-
Финансовых вложений -	5300	за 2022 г.	3130	-	-	(3100)	-	86	-	116	-
итого	5310	за 2021 г.	-	-	3100	(-)	-	30	-	3130	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Иное использование финансовых вложений – нет.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					(тыс.руб.) На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего	5400	за 2022 г.	610	-	610	1110192	(1095996)	-	-	х	14806	-	14806
	5420	за 2021 г.	34130	-	34130	597130	(630650)	-	-	х	610	-	610
в том числе:	5401	за 2022 г.	-	-	-	3	(3)	-	-	3	-	-	-
Сырье и материалы	5421	за 2021 г.	-	-	-	134	(134)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	596	-	596	1081791	(1067958)	-	-	17631	14429	-	14429
	5422	за 2021 г.	33628	-	33628	581180	(614212)	-	-	-	596	-	596
Прочие запасы и затраты	5403	за 2022 г.	14	-	14	28398	(28035)	-	-	-	377	-	377
	5423	за 2021 г.	502	-	502	15816	(16304)	-	-	-	14	-	14

4.2. Запасы в залоге

Запасов в залоге – нет.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

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 дебиторской задолженности в кредиторскую	перевод из кредиторской задолженности в дебиторскую	учтенная по условиям догов	величина резерва по сомнительным
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Создание и восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	97345	-	71144	-	(71930)	-	(394)	2	-	96561	(394)
	5530	за 2021 г.	54440	-	1109586	-	(1066699)	-		18	-	97345	-
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	87686	-	68042	-	(71537)	-	-	-	-	84191	-
	5531	за 2021 г.	45427	-	959700	-	(917441)	-	-	-	-	87686	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	361	-	2667	-	-	-	(394)	-	-	3028	(394)
	5532	за 2021 г.	-	-	5979	-	(5618)	-	-	-	-	361	-
прочая	5513	за 2022 г.	9298	-	435	-	(393)	-	-	2	-	9342	-
	5533	за 2021 г.	9013	-	143907	-	(143640)	-	-	18	-	9298	-
Итого	5500	за 2022 г.	97345	-	71144	-	(71930)	-	(394)	x	-	96561	(394)
	5520	за 2021 г.	54440	-	1109586	-	(1066699)	-	-	x	-	97345	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 года	
		балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	5540	394	-	-	-	-	-
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
по расчетам с поставщиками	5542	394	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец года
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской задолженности в кредиторскую	перевод из кредиторской задолженности в дебиторскую	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	49475	72388	86	(32852)		(2)	-	89095
	5580	за 2021 г.	68963	858593	254	(878317)		(18)	-	49475
в том числе: по заемным средствам	5561	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021 г.	-	33311	245	(33556)	-	-	-	-
по расчетам с поставщиками и под-	5562	за 2022 г.	46799	64110	45	(31545)	-	-	-	79409
	5582	за 2021 г.	66423	666315	-	(685939)	-	-	-	46799

рядчиками										
по авансам полученным	5562	за 2022 г.	-	1297	-	-	-	-	-	1297
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с налогами и сборами	5563	за 2022 г.	250	6728	41	-	-	(2)	-	7017
	5583	за 2021 г.	2450	154473	9	(156664)	-	(18)	-	250
по расчетам с работниками по оплате труда	5564	за 2022 г.	68	147	-	-	-	-	-	215
	5584	за 2021 г.	90	2136	-	(2158)	-	-	-	68
арендные обязательства	5565	за 2022 г.	2358	-	-	(1307)	-	-	-	1051
	5585	за 2021 г.	-	2358	-	(-)	-	-	-	2358
прочая	5565	за 2022 г.	-	106	-	(-)	-	-	-	106
	5585	за 2021 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022 г.	49475	72388	86	(32852)	-	x	-	89095
	5570	за 2021 г.	68963	858593	254	(878317)	-	x	-	49475

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности – нет.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	(тыс.руб.)	
		За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	5610	3	134
Расходы на оплату труда	5620	3464	1846
Отчисления на социальные нужды	5630	635	327
Амортизация	5640	5671	1112
Прочие затраты	5650	18625	12398
Итого по элементам	5660	28398	15817
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1081757	581057
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		(14196)	-
незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение [+])	5680	-	33519
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1095959	630393

7. Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	276	186	-	(43)	419
в том числе: резерв на оплату отпускных	5701	276	186	-	(43)	419

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	108	-	40
в том числе:				
Обеспечение исполнения договора	5811	108	-	40

9. Государственная помощь

Государственная помощь в 2022 г. – не выдавалась.

РАЗДЕЛ 10

1. Общие сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «СтройХимСервис» (сокращенное название ООО «СтройХимСервис»), далее Общество, создано на основании протокола общего собрания учредителей (Протокол №1 от 14 апреля 2009 г.) в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 29 апреля 2009 г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1092130004878. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 21 № 001951322 от 29.04.2009 г.

Место нахождения общества: 428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, проспект И.Я.Яковлева, дом 13, офис 18.

01.07.2022 г. обществом было создано обособленное подразделение, расположенное по адресу: Московская область, Богородский район, п.Зеленый, ул.Школьная, д. 2, стр. 7.

28.12.2022 г. было принято решение о закрытии обособленного подразделения с 28.12.2022 г.

Директор с 12.02.2019 г. по 07.09.2021 г. Обрядин Вячеслав Аркадьевич

Директор с 08.09.2021 г. Обрядин Артем Вячеславович

Главный бухгалтер: Акилова Людмила Петровна

Основной вид деятельности общества – торговля оптовая неспециализированная

Среднесписочная численность работников общества за 2022 год составила 2 человека (в 2021 году – 1 человек).

Органом управления Общества согласно Устава является решение единственного участника общества. Текущее руководство деятельностью осуществляется директором, который является единоличным исполнительным органом.

2. Капитал общества

Устав Общества утвержден решением единственного участника ООО «СтройХимСервис» 06 сентября 2017 г.

Размер уставного капитала Общества составляет 22 000 рублей.

Учредителем и аффилированным лицом общества на 31 декабря 2022 г. является:

— Обрядин Артем Вячеславович – единственный участник 100 % доля уставного капитала.

По итогам года в обществе получена чистая прибыль в размере 221 139 тыс. руб.

3. Учет и отчетность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом директора №8 от 24 декабря 2021 г.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, российскими стандартами бухгалтерского учета. Учет в обществе автоматизирован на базе Бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СтройХимСервис» за 2022 год составлена и сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- оценочных обязательств.

Отступлений от действующих правил ведения учета допущено не было.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Отчетность сформирована по формам в соответствии с приказом Минфина № 66н от 02.07.2010 г., которая включает в себя:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах

3) Приложений:

- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая и табличная часть).

4. Основные элементы учетной политики

№ п/п	Элемент учетной политики	Вариант	Обоснования
I. Организация ведения бухгалтерского учета			
1	Организация бухгалтерского учета	Учет ведется главным бухгалтером	п. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Разрабатывается на основе типового Плана счетов	п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
3	Порядок отражения информации	Журнально-ордерная форма с применением средств вычислительной техники	ст. 10 Закона о бухгалтерском учете
4	Формы первичных документов	Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно	ст. 9 Закона о бухгалтерском учете п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
5	Организация документооборота	В соответствии с утвержденным графиком	п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6	Используемые формы бухгалтерской отчетности	Разрабатываются на основе рекомендуемых типовых форм	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» п. 3 приказа Минфина России от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
7	Инвентаризация имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно	ч.3 ст.11, ст.12 Закона о бухгалтерском учете п.8, п.26, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
8	Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	В электронном виде	п. 6 ст.13 Закона о бухгалтерском учете
9	Критерии существенности при составлении отчетности	5% к общему разделу отчетности	Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66Н
10	Критерии существенности при обнаружении ошибок	5 % к валюте баланса (общему итогу)	п. 3 ПБУ 22/2010
11	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях и копейках	п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
Учет основных средств			
12	Способ начисления амортизации основных средств и сроки начала и прекращения	Линейный, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета	п.33, п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

13	Установление лимита для списывания на затраты по мере передачи в эксплуатацию	100 000 руб.	п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
14	Признание несущественных активов	В составе запасов	п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
15	Порядок отражения остаточной стоимости основных средств при выбытии	На отдельном субсчете счета 01	Инструкция по применению Плана счетов, пояснения к счету 01 «Основные средства»
16	Сроков полезного использования основных средств	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, назначаемой приказом руководителя исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды	п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
17	Классификации по видам основных средств	- земельные участки; - здания, строения, помещения; - транспортные средства; - компьютерная и прочая офисная техника.	п.11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
18	Оценка объектов основных средств	По первоначальной стоимости	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
19	Переход на ФСБУ 6/2020	Отражение последствий изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощённом порядке (не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчётности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на конец периода, предшествующего отчетному).	п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
20	Капитальные вложения	Признаются в сумме фактических затрат на приобретение (создание, улучшение или восстановление) объектов ОС, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов и сборов	п. п. 5, 9, пп. "а" п. 11 ФСБУ 6/2020 "Капитальные вложения"
21	Переход на ФСБУ 26/2020	Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)	п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
Учет запасов			
22	Порядок отражения в бухгалтерском учете приобретения запасов	С оценкой по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы"	п. 9 ФСБУ 5/2019
23	Запасы предназначенные для управленческих нужд	Учитываются в расходах периода, в котором они понесены	абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019
24	Признание транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)	Затраты по доставке товаров распределяется между реализованными и нереализованными товарами.	пп. "б" п. 11 ФСБУ 5/2019
25	Оценка списываемых запасов	Метод оценки по средней себестоимости	пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019
26	Оценка приобретаемых товаров	Товары, приобретенные для перепродажи, отражаются по стоимости их приобретения на счета 41	п. 9 ФСБУ 5/2019

Признание расходов			
27	Признание расходов	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в части косвенных расходов в полной сумме. К распределению подлежат расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).	П.20, абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Формирование оценочных резервов и оценочного обязательства			
28	Перечень создаваемых резервов	Создается резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение запасов, резерв на оплату отпускных и вознаграждений в случае наличия фактов их формирования согласно Учетной политике общества	Положение по ведению бухгалтерского учета
Учет доходов			
29	Признание доходов	По методу начисления	п.12 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
30	Признание доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами	От продажи товаров, от прочих доходов	п.5,7 ПБУ 9/99 "Доходы организации"
Учет операций, связанных с привлечением заемных (кредитных) средств			
31	Способ отнесения на финансовые результаты причитающихся к уплате процентов (дисконта) по векселю	В момент возникновения	п. 18 ПБУ 15/2008"Учет расходов по займам и кредитам"
32	Порядок списания дополнительных затрат по займам на прочие расходы	Включение в полной сумме в периоде, в котором затраты были произведены	п.6 ПБУ 15/2008" Учет расходов по займам и кредитам""
Использование чистой прибыли			
33	Использование чистой прибыли	Устанавливается собственником	Методические рекомендации о порядке формирования бухгалтерской отчетности предприятия
Денежные средства			
34	Денежные эквиваленты	К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, указываются депозиты до востребования	ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
Учет аренды Арендатором			
35	Право пользования активом	Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов	п.11 ФСБУ 25/2018
36	Способ учета	Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды	п.11 ФСБУ 25/2018
37	Переходные положения	Общество не применяет в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 2022 года	п. 51 ФСБУ 25/2018

38	Переход на ФСБУ 25/2018	По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется	п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018
----	-------------------------	---	--

Расчет налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных о величине текущего налога на прибыль, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль применяются рекомендации НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

- субсчет 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 (субсчет 68.04.1 «Текущий налог на прибыль»);

- субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетами 77 «Отложенные налоговые обязательства», 09 «Отложенные налоговые активы», 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств свернуто.

В Бухгалтерском балансе также отражается:

- задолженность по текущему налогу на прибыль в размере неоплаченной суммы в составе статьи «Задолженность по налогам и сборам»;

- переплата по текущему налогу на прибыль в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога в составе статьи «Прочие дебиторы».

В отчете о финансовых результатах отражаются признанные в отчетном периоде:

- отложенные налоговые активы и обязательства – по группе статей «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412);

- текущий налог на прибыль – по группе статей «Текущий налог на прибыль» (строка 2411).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по группе статей «Прочее» (строка 2460) отчета о финансовых результатах.

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 год внесены изменения, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения».

5. Основные средства

Расшифровка основных средств по группам приведена в разделе 2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые сроки полезного использования основных средств

Наименование группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов основных средств	
	От	До
Транспортные средства	3 лет	7 лет

6. Запасы

Изменение стоимости и состав запасов приведена в разделе 4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год..

По состоянию на 31.12.2022 остатка неликвидных материально-производственных запасов Общество не имеет.

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникла.

7. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений приведена в разделе 3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Наименование договора	Тип договора	Срок погашения	Сальдо на 31.12.2022
Договор займа от 16.08.2021 г. (доп. согл. №1 от 14.01.2022 г., доп. согл. №2 от 29.06.2022 г.)	краткосрочный	До 31.12.2022 г.	78
Договор займа от 16.12.2021 г.	краткосрочный	До 16.12.2022 г.	38
		Итого	116

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Изменение стоимости и состав краткосрочной дебиторской задолженности представлено в разделах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составила 96 167 тыс. руб., против 97 345 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года. Увеличение составило 1 178 тыс. руб.

Список основных дебиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ООО «КГ Строй-Системы»	16 149
ООО «Кнауф Гипс Челябинск»	2 668
ООО «Хенкель Рус»	40 101
ООО «Ставролен»	22 942
ОАО «Хабезский гипсовый завод»	1 992

Изменение стоимости и состав кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По сравнению с 2021 годом в 2022 году кредиторская задолженность в целом увеличилась на 40 927 тыс. рублей и составляет 186,86%.

Список основных кредиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
Grace GmbH (Германия)	43 961
ООО «Кубань-Полимер»	15 251
ООО «Кубань-Акрилат»	19 913

9. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского учета, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ на 31.12.2022 г. составил:

за 1 доллар США – 70,3375 руб.

за 1 евро – 75,6553 руб.

10. Кредиты, займы

Полученных кредитов и займов в 2022 г. не было.

11. Расчеты по налогу на прибыль

11.1. Условный доход (расход)

(тыс.руб.)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
277162	20%	55432

11.2. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

(тыс.руб.)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНА	ОНО
Вычитаемые, в т.ч.	5967	20%	633	560
Резерв на оплату отпусков	142	20%	28	
Расходы будущих периодов	10	20%	2	
Основные средства	5670	20%	603	531
Кредиторская задолженность	145	20%		29
Сформировано итого	(31090)	20%	(1)	(6217)
Резерв на оплату отпусков	-	20%		
Расходы будущих периодов	(5)	20%	(1)	
Основные средства	-	20%		
Доходы будущих периодов	(29635)	20%		(5927)
Арендные обязательства	(1450)	20%		(290)
Уменьшено итого	(25123)	20%	632	(5657)

11.3. Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

11.4. Выбывшие отложенные налоговые активы и обязательства, списанные в связи с выбытием актива или обязательства

Выбывших отложенных налоговых активов и обязательств, списанных в связи с выбытием актива или обязательства не было.

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе свернуто.

Постоянный налоговый расход – 550 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 50957 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Оценочные резервы Общества состоят из:

- резерва на оплату отпусков сотрудникам.

13. Выручка предприятия

По сравнению с 2021 годом в 2022 году выручка от продажи товаров, без учета НДС, увеличилась на 561 770 тыс. руб. и составляет 170,1%.

Структура выручки Общества

	Наименование дохода	Ед. измерения	2022 г.	2021 г.
1	Реализация товаров	Тыс. руб.	1 363 467	801 697
	Итого	Тыс. руб.	1 363 467	801 697

14. Расшифровка некоторых статей отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)	Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Курсовые разницы	69 760	66 710	15 862	22 168
продажа (покупка) иностранной валюты	55 578	54 446	14 275	14 416
доходы, связанные с получением скидки	7 139	-	1 205	-
отклонение курса по- купки иностранной валюты от официаль- ного курса	2 788	2 086	-	1 139
безвозмездная переда- ча товара	-	12	-	124
Прочие	243	997	3	907
Итого:	135 508	125 595	31 345	39 457

15. Затраты на производство

Расшифровка затрат на производство по состоянию на 31.12.2022 г. приведена в разделе 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

	Наименование дохода	Ед. измерения	2022 г.	2021 г.
1	Себестоимость продаж товаров	Тыс. руб.	1 067 924	614 089
	Итого	Тыс. руб.	1 067 924	614 089

Расшифровка коммерческих расходов

тыс. руб.

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Амортизация	5 671	1 112
Аренда помещения	485	122
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7	4
Имущественные налоги	68	55
Информационное обслуживание	152	57
Коммунальные расходы	55	27
Малоценное оборудование и запасы	5	
Не учитываемые в целях налогообложения	65	180
Оплата труда	3 464	1 846
Почтовые расходы	140	32
Прочие расходы	345	341
Резерв на оплату отпусков	186	164
Страхование КАСКО	189	164
Страхование ОСАГО	13	
Страховые взносы	628	323
Транспортные расходы	16 562	11 877
Итого	28 035	16 304

16. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

(основание п.22 ПБУ 23/2011)

тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Наличные денежные средства	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	93 288	7 363	7 565
в т.ч.			
Филиал «Центральный» банка ВТБ (ПАО)	-	148	7565
Южный филиал АО «Райффайзенбанк»	93 288	7 215	-
Средства на валютных счетах в рублях	11 791	11 190	10
в т.ч.			
Филиал «Центральный» банка ВТБ (ПАО)	-	11 190	10
Южный филиал АО «Райффайзенбанк»	11 791	-	-
ИТОГО	105 079	18 553	7 575

В отчете о движении денежных средств страховые взносы отражены по строке 4122:

- за 2022 г. в размере 581 тыс. руб.,

- за 2021 г. в размере 258 тыс. руб.

17. Раскрытие существенных показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
4119 «Прочие поступления»	126 704	71 746
Разница НДС	68 339	55 862
Возврат обеспечительного платежа	-	40
Поступления от продажи иностранной валюты	55 578	14 275
Отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса	2 787	-
Переоценка валютных остатков	-	282
Прочие поступления	-	1287
4129 «Прочие платежи»	106 632	43 910
Налоги и сборы	48 528	26087
Услуги банка	1 344	703
Расчеты с подотчетными лицами	135	1
Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	2 086	1 139
Поступления от покупки иностранной валюты	54 446	14 416
Переоценка валютных остатков	-	361
Прочие платежи	93	1203

18. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Общество в соответствии с пунктами 4, 6 и 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» классифицирует связанные стороны по ниже приведенным группам и критериям:

№ п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
1	Контролирующие	Единственный участник (100%)	Обрядин Артем Вячеславович
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Обрядин Артем Вячеславович
2	Бенефициарный владелец	Бенефициаром признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно	Обрядин Артем Вячеславович

		(через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом-юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.	
--	--	---	--

Виды операций между связанными сторонами в 2021 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) тыс. руб.	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность) тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
Контролирующие	Договор займа N001/2021 от 25.06.2021	4 800	-	16.11.2021, денежная
	Дивиденды	82 647	-	По итогам 2020 г. - решения единственного участника от 12.02.2021 г., 01.04.2021 г. и 21.07.2021 г. в сумме 32 915 тыс. руб. Промежуточные дивиденды за 2021 год – решения единственного участника: 21.07.2021 г. на сумму 15 251 тыс.руб.; 16.11.2021 г. на сумму 34 480 тыс.руб. денежная

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались.

Сумм, по списанной дебиторской задолженности которой истек срок исковой давности или нереальной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва не было.

Виды операций между связанными сторонами в 2022 г.

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) тыс. руб.	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская и кредиторская задолженность) тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
Контролирующие	Дивиденды	175 295	100	По итогам 2021 г. - решения единственного участника от 03.03.2022 г., 20.06.2022 г. в сумме 79 815 тыс. руб. Промежуточные дивиденды за 2022 год. – решения единственного участника: 20.06.2022 г. на сумму 25 480 тыс.руб.; 06.10.2022 г. на сумму 70 000 тыс.руб

Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались.

Сумм, по списанной дебиторской задолженности которой истек срок исковой давности или нереальной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва не было.

20. Информация размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Начисление заработной платы управленческому персоналу производилось на основании трудовых договоров:

за 2022 г. составило – 2 382 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы – 358 тыс. руб.

за 2021 г. составило – 2 226 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы – 302 тыс. руб.

21. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в виду не применения ПБУ 12/2010 согласно учетной политики.

22. Информация о рисках и о непрерывности хозяйственной деятельности

Общество не подвержено потенциально существенным рискам: рыночным, правовым, страновым, региональным, и репутационным рискам.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

23. Динамика изменения стоимости чистых активов

тыс. руб.

№п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Уставный капитал	22	22	22
2	Стоимость чистых активов	126 833	80 989	32 937

24. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом за 2022 г. не совершались.

25. Операционная деятельность

Деятельность общества осуществлялась на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Организация намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующих за отчетным годом. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2022 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

26. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не было.

По состоянию на отчетную дату у Общества нет незаконченных судебных разбирательств.

Также отсутствуют обязательства налогового характера - по актам проверок и кредитного характера - по выданным поручительствам и гарантиям.

27. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

28. Дополнительная информация

В отчетном периоде существенные ошибки, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2022 год, не выявлены.

Государственную помощь в виде субсидии Общество в 2022 г. не получало.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном периоде не было.

29. Переходные положения в связи с применением новых федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Отражение последствий изменения учётной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом осуществляется ретроспективно в упрощённом порядке (не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчётности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на конец периода, предшествующего отчетному). Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Конечное сальдо Бухгалтерского баланса за 2021 г. на 31.12.2021 г. не совпадает с начальным сальдо Бухгалтерского баланса за 2022 г. на 31.12.2021 г. по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

После корректировки балансовой стоимости ОС остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 в виде входящего сальдо на 31 декабря 2021 г. будут изменены в строках:

1150 «Основные средства» — увеличение на 1 259 тыс. руб.;

1180 «Отложенные налоговые активы» — увеличение на 199 тыс. руб.

Итого Актив — увеличение на 1458 руб.

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — увеличение на 1152 руб.;

1420 «Отложенные налоговые обязательства» — увеличение на 487 руб.;

1450 «Прочие обязательства» — уменьшение на 2539 руб.

1550 «Прочие обязательства» — увеличение на 2358 руб.

Итого Пассив — увеличение на 1458 руб.

В Отчёте об изменениях капитала данные изменения отражены в таблице № 2 «Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок» как корректировки в связи с изменением учётной политики.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учётной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	10028	1259	11287
Отложенные налоговые активы	1180	366	199	565
Итого по разделу I	1100	10394	1458	11852
БАЛАНС	1600	130260	1458	131718
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79815	1152	80967
Итого по разделу III	1300	79837	1152	80989
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	491	487	978
Прочие обязательства	1450	2539	(2539)	-
Итого по разделу IV	1400	3030	(2052)	978
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	2358	2358
Итого по разделу V	1500	-	2358	2358
БАЛАНС	1700	130260	1458	131718

Руководитель _____ Обрядин А.В.
«29» марта 2023 г.