

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2022 год

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Грандфаянс»**

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения	5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики	5
2.4. Критерий существенности	6
2.5. Бухгалтерский учет аренды	6
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	6
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	7
2.9. Поисковые затраты	7
2.10. НИОКР	Ошибка! Закладка не определена.
2.11. Финансовые вложения	8
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	8
2.13. Незавершенное производство	9
2.14. Признание дохода	9
2.15. Порядок признания расходов	9
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов	9
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов	10
2.18. Порядок учета государственной помощи	10
2.19. Перечень сегментов	10
2.20. Учет договоров строительного подряда	10
2.21. Применение ПБУ 18/02	11
2.22. Учет специальных фондов	11
2.23. Связанные стороны	11
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	12
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	12
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	13
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Основные средства	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Незавершенные капитальные вложения	Ошибка! Закладка не определена.
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	13
3.5. Финансовые вложения	14
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	14
3.7. Прочие внеоборотные активы	15
3.8. Запасы	15
3.9. Дебиторская задолженность	15
3.10. Прочие оборотные активы	15
3.11. Кредиты и займы	15
3.12. Кредиторская задолженность	16
3.13. Доходы будущих периодов	16
3.14. Договоры строительного подряда	Ошибка! Закладка не определена.
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	16
3.16. Прочие доходы и расходы	17
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог	17
3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	18
3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.	Ошибка! Закладка не определена.
3.20. Информация об операциях со связанными сторонами ..	Ошибка! Закладка не определена.
3.21. Изменение оценочных значений	19
3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	19
3.22.1 Условные обязательства	19
3.22.2 Условные активы	19
3.22.3 Оценочные обязательства	20
3.23. Информация об участии в совместной деятельности	20
3.24. Государственная помощь	20
3.25. Информация по отчетным сегментам	20

3.26. Информация по прекращаемой деятельности	20
3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	20
3.28. Движение денежных средств	20
3.29. Долевое строительство	Ошибка! Закладка не определена.
3.30. Информация об исправленных существенных ошибках	Ошибка! Закладка не определена.
3.31. Информация об операциях в иностранной валюте	Ошибка! Закладка не определена.
3.32. Чрезвычайные факты.....	20
3.33. Информация о событиях после отчетной даты	20
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.35. Допущение непрерывности деятельности.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.36. Информация об экологической деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
3.37. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчётности.....	22

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью Грандфаянс (далее по тексту Организация) учреждено в 2004 году.

Его учредителем является: **Балябина Ольга Александровна.**

1.2. Уставный капитал Организации составляет: **10 000 рублей.**

распределение долей: **100%.**

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: **346703 Ростовская обл., Аксайский р-н х. Ленина ул. Западная, 9 строение литер «А» комната 30**
Фактический адрес Организации: **346703 Ростовская обл., Аксайский р-н х. Ленина ул. Западная, 9 строение литер «А» комната 30**

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
Г Ростов-на-Дону ул. Страны Советов,19

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1046161014305

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 004151470 от 28.12.2004 г

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила **100 %.**

1.9. Средняя численность за 2022 год составила **40 человек.**

1.10. Дочерние и зависимые Организации: **нет**

1.11. Органы управления: директор **Балябина О.А.**

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) **нет**

полностью оплаченных **нет** _____,

неоплаченных **нет** _____,

оплаченных частично **нет** _____ (п. 27 ПБУ 4/99).

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ- **нет** (п. 27 ПБУ 4/99).

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Захаровой Е.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 1 от 01.01.2022 г на 2022 год/».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году **отсутствовали**.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – **отсутствовали**.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018, 27/2021 не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движения денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – **в отчетном периоде изменения отсутствовали.**

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - **в отчетном периоде изменения отсутствовали.**

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - **Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - **Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: **отсутствуют.**

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: **отсутствует.**

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 процентов.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: **Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %**

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) **100 тыс. руб.**

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): **по первоначальной стоимости.**

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г «О квалификации основных средств, включаемых в амортизационные группы - линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Предприятием не определяется ликвидационная стоимость ОС (п.31 ФСБУ 6/2020) если:
- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.
Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) - **отсутствуют**.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) :**если она превышает 100 % первоначальной стоимости основного средства.**

2.7. Нематериальные активы

Организация **не применяет** досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: **ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.**

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости **не производится.**

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА не осуществлялось.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: не осуществлялось

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) **ежемесячно**.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) – отсутствуют.

Квалификация финансовых вложений – это дивиденды от участия в уставном капитале, проценты от предоставленных займов, прибыль от инвестиционных вложений, положительная переоценка активов.

Краткосрочные финансовые вложения со сроком обращения не более 3 месяцев считаются эквивалентами денежных средств.

Классификация депозитных счетов – если денежные средства находятся на депозитном счете более 3 месяцев – краткосрочные финансовые вложения, если денежные средства находятся на депозитном счете более 1года- это долгосрочные финансовые вложения.

Классификация депозитных счетов: **Срочные, имеют срок действия.**

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с **2021** года.

Последствия изменения учетной политики отражались **перспективно**.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

а) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп.

«в» п. 19 ПБУ 9/99) стоимость активов переданных или подлежащих передаче предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается **прочим доходом**.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Расходы принимаются к учету в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на счета учета затрат равными долями в том периоде, к которому они относятся.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: **равномерно в течение периода списания, определённого для данного вида затрат**.

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (например, оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников)

оценочное обязательство на оплату отпусков работников = (среднедневная оплата труда работника + среднедневная оплата труда работника X на тариф страховых внебюджетных фондов) X количество дней причитающего отпуска

Составляется расчет, в котором отражаются ежемесячные отчисления в резерв по формуле:

Ежемесячный процент сумма	Фактические расходы на оплату труда	Ежемесячная
Отчислений в резерв	за аналогичный месяц прошлого года =	отчислений в
резерв		предстоящих
Предстоящих расходов *		предстоящих
расходов		расходов
На оплату отпусков		на оплату
отпусков		отпусков

В свою очередь, ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков нужно рассчитать по формуле:

$$\frac{\text{Предполагаемая годовая сумма отпусковых расходов на оплату отпусков}}{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда}} \times 100\% = \text{Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков}$$

В конце отчетного периода осуществляется доначисление оценочного обязательства «Резерв по отпускам». Сумма, подлежащая доначислению, определяется после сравнения:

величины рассчитанного на последний день отчетного периода оценочного обязательства «Резерв по отпускам». (Далее - РО) и разности между начальным сальдо по счету 96 «Резерв по отпускам» и суммой выплаченных в отчетном периоде отпусковых и платежей во внебюджетные фонды (Сальдо по счету 96 до начисления РО).

Доначисление осуществляется в сумме, недостающей до полной величины «Резерва по отпускам».

Если отпуск (часть отпуска) предоставляется сотруднику авансом, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» не сформирован и/или сформирован не в полном объеме, то сумма таких отпусковых и начислений на них учитывается в составе текущих расходов отчетного периода

Для обеспечения требований ст. 127 ТК РФ, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» формируется по всем неиспользованным сотрудником отпускам.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Порядок определения резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается сомнительным долгом.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Государственная помощь в 2021, 2022 годах не предоставлялась.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

В 2021, 2022 годах договора строительного подряда отсутствуют.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (основание абз.3 п.22 ПБУ 18/02). Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно предоставленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность, которая еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного периода в обычном порядке.
- Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность, которая утверждена участником Общества доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями в периоде обнаружения ошибки.

При этом:

- если исправляется ошибка, признанная несущественной, то – доначисление (уменьшение) налога производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции по счетам 99 «прибыли и убытки»;
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 99;
- если исправляется ошибка, признана существенной (согласно критериям, приведенным в учетной политике) то:
- доначисление(уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 в корреспонденции со счетом 84 .
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (77 «отложенные налоговые обязательства») в корреспонденции со счетом 84 .

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки (ПБУ 22/2010).

2.22. Учет специальных фондов

Специальные фонды в 2021, 2022 годах отсутствуют.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Бенефициар в единственном лице;

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор. – **Балябина Ольга Александровна.**

- Заместитель директора по экономике и финансам - **Воронько Ольга Владимировна.**

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является **Балябина Ольга Александровна-ИНН 616304952710**

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок

Критерии определения существенности ошибок: существенность ошибки организация определяет самостоятельно в соответствии с п. 3 ПБУ 22/2010, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности; общим критерием для признания ошибки существенной является оценка ее влияния на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной если сумма по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

-несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений - банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто. (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за

отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности:

3.1. На 31.12.2022 г. валюта баланса Организации составляет 350 919 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 2 228 тыс. руб. Или 0,6%
- Оборотные активы – 348 691 тыс. руб., или 99,4%.

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

- Капитал и резервы – 131 908 тыс. руб. или 37,6 %;
- Долгосрочные обязательства – 74 028 тыс. руб., или 21%
- Краткосрочные обязательства – 144 983 тыс. руб., или 41,4%

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов – отсутствуют.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Табличной части пояснений.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/2020): земельные участки.

Объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года не создавалось (не приобреталось)

Приобретения (создания) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) не осуществлялось.

Модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не осуществлялось.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3. Переданные в аренду и полученные в аренду ОС приведены в таблице 2.4 по стоимости, предусмотренной Договорами аренды.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: **отсутствуют.**

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3 Финансовые вложения.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором:

Организация **не отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018): учет договоров аренды осуществляется на сч. 001.

В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):

информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):

3.7. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) раскрыты в табл.4 «Запасы» в Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В результате проведенной инвентаризации и обследовании МПЗ, инвентаризационная комиссия установила, что МПЗ, имеющиеся на остатках не утратили свои первоначальные качества и морально не устарели, в связи с чем резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался.

3.8. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме **152 290 тыс. руб.** представляет собой:

авансы выданные в сумме **43 954 тыс. руб.**, за вычетом НДС 0 руб. 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме **104 707 тыс. руб.**
прочие дебиторы в сумме **3 629 тыс. руб.**

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено: расходы будущих периодов **33 тыс. руб.**

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили **74 026 тыс. руб.**

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили **0 тыс. руб.**

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе **краткосрочных заемных средств - по строке 1510 в сумме 1 653 тыс. руб.**

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2022 года составляет :
 Краткосрочные **0 тыс. руб.**
 Долгосрочные **74 026 тыс. руб.**

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г Организацией выданные залоговые обеспечения – отсутствуют.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Займ	ООО Сантехника-Юг	33 147	31.12.2024
Займ	ООО Сантехника-Дон	27 206	31.12.2024
Займ	АНО МФК "РРАПП"	3 223	31.12.2024
Займ	ИП Балябина О.А.	10 450	31.12.2030

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): **отсутствуют.**

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме **141 925 тыс. руб.** отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме **128 733 тыс. руб.**
 (в том числе авансы полученные в сумме **9 341 тыс. руб.**, за вычетом НДС **1 554 тыс. руб. 76 АВ**)

задолженность перед персоналом **0 тыс. руб.**

задолженность перед государственными внебюджетными фондами **0 тыс. руб.**

задолженность по налогам и сборам **5 404 тыс. руб.**

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме **1 100 923 тыс. руб.**, - оптовая торговля **сантехническими изделиями.**

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили **1 042 127 тыс. руб.**, в том числе по видам и статьям:

- себестоимость – **833 677 тыс. руб.**
- коммерческие расходы – **208 450 тыс. руб.**
- в т. ч. по видам и статьям: материальные затраты – **12 054 тыс. руб.**
- расходы на оплату труда – **13 068 тыс. руб.**
- отчисления на соц. нужды – **2 786 тыс. руб.**
- амортизация – **2 397 тыс. руб.**
- прочие – **178 145 тыс. руб.**

Расшифровка данной статьи представлена в табл.6 Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила **58 796 тыс. руб.**

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили **118 068 тыс. руб.**,

- проценты к получению- **82 тыс. руб.**
- уступка права требования по договору факторинга- **48 679 тыс. руб.**
- бонусы от поставщиков за выполнение объема- **2 846 тыс. руб.**
- курсовые разницы- **12 974 тыс. руб.**
- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде- **237 тыс. руб.**
- корректировка реализаций, согласно комиссии по легализации – **61 668 тыс. руб.**- за вычетом НДС **10 284 тыс. руб.**
- прочие доходы- **1 866 тыс. руб.**

Прочие расходы составили **88 754 тыс. руб.**,

- проценты к уплате- **6 845 тыс. руб.**
- уступка права требования по договору факторинга- **48 679 тыс. руб.**
- возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде- **306 тыс. руб.**
- банковские услуги- **1 255 тыс. руб.**
- курсовые разницы- **19 983 тыс. руб.**
- списание товара- **3 813 тыс. руб.**
- расходы на услуги факторинговых компаний- **394 тыс. руб.**
- прочие расходы- **7 479 тыс. руб.**

3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	88 110	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	44 654	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	8 933	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	8 931	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
 Применяемые ставки налога на прибыль - 20 %
 Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль **19 768 тыс. руб.**
 Постоянный налоговый расход (доход) **1 588 тыс. руб.**

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили: 0 руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	642	2 047	0	0
Резервы сомнительных долгов				
Убытки прошлых лет				
Иное...				

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили: **2 тыс. руб.**

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	2			
Иное...				

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
 - возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде__табл. выше___,
 - изменились правила налогообложения или налоговые ставки - **нет**,
 - признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): **нет**

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): _____, в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): _____.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период: дивиденды - **300 тыс. руб.**

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2022 год, произошедших после 31.12.2022 года: - дивиденды -1 150 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	2 856
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	607
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	239
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	97
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	300,0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	4 099

3.17. Изменение оценочных значений

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.18. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.18.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.18.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.18.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.20. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): **прекращаемые операции отсутствовали.**

3.23 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года: Касса 0 руб. Р/сч,- 33 319 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

3.25. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.26. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.27. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факта не возможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Внедрение новых видов деятельности

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на

деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.28. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.29. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

В случае существенности указанная информация раскрывается в бухгалтерской отчетности организации применительно к требованиям нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, регулирующих вопросы раскрытия информации о капитальных вложениях и текущих расходах, источниках их покрытия, об активах и обязательствах организации (п. 2 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011).

3.30. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую отчетность за 2022 год.

Организацией в 2023 г. были внесены изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явилось:

- дополнение отчетными формами (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики).
- внесены исправления в стр. 1240 и стр. 1250 бухгалтерского баланса и сопоставимые стр. 1240, 1250 расчета чистых активов в части отражения депозитов на сумму 30 000 000 руб.

В стр. 2410, 2411, 2412, 2460 Отчета о прибылях и убытках в части исправления арифметических ошибок.

30.11.2023 г.

Директор _____ Балябина О.А.

