

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "Вторресурсы-Р"

за 2022 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Вторресурсы-Р" учреждено 21.07.2015 года.

Место нахождения Общества- юридический адрес: 344002, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Баумана, д. 11/11-13/34, ком. 6

Высшим органом управления в Обществе является единственный участник Общества – Лико-Романов Игорь Жанович с 29.07.2022 года, до 29.07.2022 года – Кириченко Елена Владимировна

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества — директор Солонин Александр Викторович с 23.05.2023 года, с 17.03.2021 года до 23.05.2023 года – Бастриков Евгений Степанович.

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1156196051153
- Свидетельство о регистрации серия 61 № 007794779 от 21.07.2015г.
- Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 007794780 от 21.07.2015г.
- Уставный капитал Организации составляет 1 000 000,00 руб.

Основные виды деятельности организации в 2022 г:

- Торговля оптовая гофрированной бумагой и картона, бумажной и картонной тарой

Доля в выручке предприятия от данного вида деятельности за 2022 год составила 99,85%.

Дополнительный вид деятельности организации в 2022 г.:

- Дизайнерские услуги по разработке макета конфигурации продукции гофроящик.

Доля в выручке предприятия от дополнительного вида деятельности за 2022 год составила 0,15%

Среднесписочная численность за 2022 год составила 5 человек.

Дочерних и зависимых организаций: нет

Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с п.4 части 1 Статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. От 26.11.2019г.)

Аудитор общества - ООО «Дрыгина-аудит» ИНН 6164096623 ОГРН 1026103279223.

ООО «Вторресурсы-Р» проводит аудит Годовой бухгалтерской отчетности впервые, ранее аудит не проводился.

1. 1 Принцип составления отчетности.

Отчетность подготовлена по РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета) в соответствии с концепцией достоверного представления.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в ООО «Вторресурсы-Р» осуществляется в соответствии с нормами, установленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008),
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- действующими положениями и стандартами 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 № 94н,

- Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

- другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Действует Учетная политика для целей бухгалтерского учета утвержденная Приказом № 95-П от 30.12.2021г, Учетная политика для целей налогообложения № 96-П от 30.12.2021г.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета в организации возложена на главного бухгалтера.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой. ООО «Вторресурсы-Р» применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Существенные отступления от норм установленными нормативными актами РФ, регулируемыми: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской 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.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020). Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев в размере более 100% первоначальной стоимости объекта ОС (п.10 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (п.11 ФСБУ 6/2020):

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 Общество применяет альтернативный порядок перехода на ФСБУ 06/2020. Осуществлена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств. Балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость, сформированная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства переоценивается ежегодно таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря года. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка. Принятый организацией способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств (п.2 ФСБУ 6/2020).

Амортизации основных средств производится линейным способом ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Линейный способ начисления амортизации применяется ко всем группам основных средств. Начисление амортизации основного средства прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость металлоемких основных средств определяется как произведение веса объекта и рыночной стоимости металлолома.

2.3. Учет аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация ППА осуществляется линейным способом.

Ставка дисконтирования принимается и закрепляется отдельным локальным актом организации.

Организация использует право не признавать 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 (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 г. (п.51 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ППА определяется для объектов недвижимости 36 месяцев, для погрузочной техники 60 месяцев.

2.4. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету НМА, способ начисления амортизации выбирается индивидуально для каждого объекта, преимущественно используется линейный способ. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка НМА на обесценивание не производится в соответствии с положениями учетной политики.

2.5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета-ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, согласно Приказу №95-П от 17.12.2020 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета». Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» распространяется на запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. По состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценение запасов не сформирован вследствие отсутствия факта обесценения запасов.

2.6. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, согласно Приказу №95-П от 17.12.2020 года «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу). Списание товаров производится методом ФИФО.

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. По состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценение товаров не сформирован вследствие отсутствия факта обесценения товаров.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Займы и кредиты.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства, а именно сумма отчислений в резерв, в связи с предстоящей оплатой отпусков, определяется ежемесячно (по состоянию на последнюю дату месяца), по формуле:

Сумма отчислений в резерв = (Сумма заработной платы в текущем периоде + сумма страховых взносов, начисленных на заработную плату в текущем периоде) x норматив отчислений в резерв на оплату отпусков.

где норматив отчислений в резерв на оплату отпусков определяется исходя из итоговых показателей прошлого года по следующей формуле:

Норматив отчислений в резерв = Сумма расходов на оплату отпусков и выплат компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета страховых взносов) за предыдущий год / Сумма расходов на оплату труда (без учета страховых взносов) за предыдущий год.

По итогам текущего года, суммарная величина ежемесячных отчислений в резерв не должна быть более предельного показателя, который определен исходя из итогов прошлого года по формуле:

Предельный показатель = (Кол-во дней неиспользованного отпуска по всем работникам на конец года * среднедневная заработная плата) + (среднедневная заработная плата * (Списочная численность работников на конец года * 28 кал. дней)) * совокупный тариф взносов

где среднедневная заработная плата определяется по формуле:

Средняя дневная заработная плата = заработная плата, начисленная всем работникам за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате / 12 / 29,3 / Списочная численность работников на конец года.

Ежемесячно начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов, производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

По окончании года производится инвентаризация резерва, при этом в «итоговый показатель кол-во дней неиспользованного отпуска по всем работникам на конец года» не включаются кол-во дней отпуска, которые предоставлены до наступления права на него (авансом). Если резерв использован не полностью, то остаток резерва переносится на следующий год.

В резерв не включаются выплаты сотрудникам, не полностью отработавшим месяц.

2.10. Доходы

Выручка от продажи товаров признавалась в 2022 г. по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товара.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации товара без налога на добавленную стоимость и расходами без налога на добавленную стоимость, связанными с приобретением данного товара.

Расчеты за проданный товар, по экспортным операциям, осуществляются в рублях.

2.11. Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы, за исключением транспортных расходов, в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц.

2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные иностранной валюте

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, доходов и расходов в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств на банковских счетах производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

2.13. Применение ПБУ 18/02

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи (основание ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена по РСБУ (Российским стандартам бухгалтерского учета) в соответствии с концепцией достоверного представления.

3.1 Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г. валюта баланса Организации составила 104 939 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2022 г.:

Внеоборотные активы – 0 тыс. руб., что составляет 0 % общей величины активов;

Оборотные активы – 104 939 тыс. руб., что составляет 100 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2022 г.:

Капитал и резервы – 54 569 тыс. руб., что составляет 52,95 % общей величины пассивов;

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб., что составляет 0 % общей величины пассивов;

Краткосрочные обязательства – 49 371 тыс. руб., что составляет 47,05 % общей величины пассивов

3.2. Основные средства

В 2022 году основные средства не приобретались, амортизация основных средств не начислялась. Основные средства, находящиеся в собственности предприятия на балансе отсутствуют.

Для осуществления деятельности предприятие арендует нежилое здание (офис). Хранение товара осуществляют компании: 1) ООО «Логистик М-4» по договору №10 ответственного хранения от 09.01.2017 г., 2) Артлок ООО, договор 1-20 от 24.01.2020г., 3) ООО "ЮТП", договор ЮТП-18-179-ТС от 29.01.2018, договор ЮТП-18-178-СВХ от 29.01.2018.

По состоянию на 31.12.2021 года договор аренды в целях перехода на ФСБУ 25/2018 определены как операционные со сроком до 12 месяцев. Договоров неоперационной (финансовой) аренды на момент перехода на применение ФСБУ 25/2018 в учете Общества не было. По договорам операционной аренды переход на применение ФСБУ 25/2018 с пересчетом показателей бухгалтерской отчетности не производился.

В 2022 году заключены (перезаключены) договоры аренды, по которым Общество не применяет ФСБУ 25/2018:

ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ, по которым Общество с 01.01.2022 не применяет ФСБУ 25/2018					
Арендодатель	Договор	Предмет аренды Срок договора аренды	Плановый предмет аренды Срок (плановый) полезного использования	Примечания	
ИП Ковалев Дмитрий Федорович	Договор аренды нежилого помещения № 30/12 от 30.12.2021 г	Нежилое помещение (офис)общ.площадь 15 кв.м. расположенное по адресу: Ростовская обл., Ростов-на-Дону, ул.Баумана, 11/11-13/34 ком 6 Стоимость аренды 13200 руб в месяц Договор аренды на 11 месяцев	145200 руб. 11 мес.	Принадлежит арендодателю на праве собственности св-во о гос. Рег. права от 21.12.2012 серия 61-А3 № 213758	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт.
Ковалев Дмитрий Федорович Самозанятый)	договор аренды нежилого помещения № 01/05 от 01.05.2022	Нежилое помещение (офис)общ.площадь 15 кв.м. расположенное по адресу: Ростовская обл., Ростов-на-Дону, ул.Баумана, 11/11-13/34 ком 6 Стоимость аренды в месяц 17000руб.(без НДС) Договор аренды на 11 месяцев	187000 руб. 11 мес.	Принадлежит арендодателю на праве собственности св-во о гос. Рег. права от 21.12.2012 серия 61-А3 № 213758	Арендатор получает имущество во временное владение и пользование за плату, обязан поддерживать в рабочем состоянии осуществляя за свой счет ремонт

3.2 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

С 01.01.2022 года осуществлен переход на новые стандарты учета. Операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, с которого начинают применяться стандарты.

Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитываются по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год – по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49) и ФСБУ 25/2018 (пункт 50).

ООО «Вторресурсы-Р» не осуществляло корректировку данных в связи с отсутствием на балансе основных средств на дату перехода. ФСБУ 25/2018 (пункт 50) не применялся в связи с отсутствием договоров аренды со сроком более 12 месяцев.

3.4 Финансовые вложения

В 2022 году Общество финансовые вложения не осуществляло. По состоянию на 31.12.2022 года финансовые вложения отсутствуют.

3.5 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.6. Запасы:

Стоимость запасов Общества на 31.12.2022 года составила 429 тыс. руб., в том числе:

- стоимость товаров, хранящихся на складах, на 31.12.2022 года составила 429 тыс. руб.
- стоимость материалов, хранящихся на складах, на 31.12.2021г. составила 0 тыс. руб.
- стоимость прочих запасов и затрат по транспортировке товара, на 31.12.2021г. составила 0 тыс. руб.

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 10 «Материалы», входит:

- материалы для упаковки;
- тара и тарные материалы;
- моющие и дезинфицирующие средства;
- топливо, используемое для работы арендованного погрузчика;
- канцелярия, комплектующие и расходные материалы;
- инвентарь и хозяйственные товары;
- спецодежда и спецоснастка;
- рекламная продукция.

Организация создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря года. По состоянию на 31.12.2022 года резерв под обесценение материально-производственных запасов не сформирован вследствие отсутствия факта обесценения.

3.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2022г. составили 0 тыс. руб., в том числе:

- денежные документы (ж/д билеты) на 31.12.2022г. – 66 212 тыс.руб
- расходы будущих периодов на 31.12.2022г. составили 0 тыс. руб.
- недостачи и потери от порчи имущества на 31.12.2022г. составили 0 тыс. руб.

3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность:

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительные долги не выявлены. В связи с этим резерв по сомнительным долгам не формировался в 2022 году.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 в сумме 38 227 тыс. руб. в том числе:

- задолженность покупателей - 34 365 тыс. руб.,
- авансы выданные – 3 797 тыс. руб.,

- прочие – 65 тыс. руб., в том числе:
- задолженность по налогам и сборам – 65 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года в сумме 49 371 тыс. руб. в том числе:

- задолженность перед поставщиками в сумме — 42 257 тыс. руб.
- авансы полученные – 136 тыс. руб.
- задолженности перед персоналом – 0 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам — 6 885 тыс.руб.
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению – 2 тыс.руб
- задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами – 90 тыс.руб.

3.9 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 года отсутствуют.

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

На 31.12.2022 года сумма нераспределенной прибыли составила 54 569 тыс. руб.

3.11 Долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства

На 31.12.2022 года отсутствуют.

3.12 Оценочные обязательства:

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022 года не формировался.

3.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товара – 490 870 тыс. руб. в том числе:

- торговля гофрированной бумаги и картона в сумме – 490 137 тыс. руб.
- Дизайнерские услуги по разработке макета конфигурации продукции гофроящик -733 тыс.руб.

Согласно учетной политике, стоимость приобретенных товаров собирается в течение периода на счете 90.02 «Себестоимость продаж». Себестоимость продаж в 2022 г. составила 448 842 тыс. руб. в том числе:

- торговля гофрированной бумаги и картона в сумме – 448 550 тыс. руб.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в общей сумме 17 045 тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2022г.:

Коммерческие расходы	2022г. тыс. руб.
Агентские услуги	1 493
Аренда	40
Аренда автомобиля	6
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	23
ГСМ	216
Доставка	3 068
Исследование продукции	83
Консалтинговые услуги	600
Материальные расходы	27
Обеспечение уплаты таможенных пошлин	5 855
Оплата больничного	4
Оплата труда	3 548
Погрузо-разгрузочные работы	289
Почтовые расходы	4
Прочие расходы	259
Сертификация продукции	22
Страховые взносы	635
Транспортные расходы	292
Хранение груза	582

Прибыль от продаж в 2022 г. составила 25 274 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках)

3.14 Проценты к уплате

Проценты к уплате в 2022 г. отсутствуют.

3.15 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2022 г. составили 629 тыс. руб., в т.ч.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	5 824,07
Прочие внереализационные доходы	623
(расходы)	081,30

Прочие расходы в 2022 г. составили 1 645 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11
Прочие внереализационные доходы (расходы)	199
Прочие непринимаемые расходы	2
Расходы на услуги банков	1 280
Списание НДС на прочие расходы	50
Списание товара для испытания образцов	98
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые	5

3.16 Прибыль

По итогам 2022г. Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 24258 тыс. руб. и начислен текущий налог на прибыль в сумме 4852 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 2022г. – 0 тыс. руб..

Изменение отложенных налоговых обязательств в 2022г. -0 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов в 2022г. – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль 2022г. – 19 406 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2022г. составила 55 569 тыс. руб.

На основании решений участника № 1 от 03.02.2022 г., № 3 от 01.07.2022 г., №1 от 27.03.2023г., № 3 от 27.07.2023 г. были произведены выплаты дивидендов из не распределенной прибыли прошлых лет в размере 48 800 000,00 руб.

3.17 Сведения о связанных сторонах

3.17.1 Сведения о связанных сторонах (юридических или физических лицах):

№ п/п	Наименование (или ФИО)	Место регистрации (адрес)	Основная деятельность (должность)	Основание влияния (контрольный пакет, доля участия)
1	ООО "Вторресурсы", Переименован с 31.10.2022 года на ООО "Завод Инновационной упаковки"	83076, Донецкая Народна Республика, г. Донецк, пр. Красногвардейский, 46	Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары	Договорные отношения по поставкам гофроящиков, а также продажа сырья для производства гофроящиков (картон, бумага) и деталей для оборудования. Покупатель и продавец с большой долей в обороте.
2	ООО "БумХимИнвест"	614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Монастырская, дом 175, этаж 2	Торговля оптовая бумагой и картоном	Договорные отношения по поставкам сырья для производства гофроящиков (картон, бумага). Продавец с большой долей в обороте.

3.17.2 Операции со связанными сторонами

№п/п	Контрагент (связанная сторона)	Операции	Сумма операции, руб.	Сальдо расчетов на конец периода руб.
1	ООО "Вторресурсы", Переименован с 31.10.2022 года на ООО "Завод Инновационной упаковки"	Покупка гофроящиков	339 367 527,37	41 761 445,42
2	ООО "Вторресурсы", Переименован с 31.10.2022 года на ООО "Завод Инновационной упаковки"	Продажа сырья для производства гофроящиков (картон, бумага) и деталей для оборудования	54 970 244,92	9 386 418,75
3	ООО "БумХимИнвест"	Поставка сырья (картон, бумага)	86 584 815,72	13 942,00

3.18 Сведения о структуре и выплатам управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в ООО "Вторресурсы-Р" относятся: единоличный исполнительный орган Общества – директор Бастриков Евгений Степанович, Соколов Игорь Николаевич - заместитель директора по продажам.

В течение 2022г. Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

Наименование	2022г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)	1685
Краткосрочные вознаграждения (оплата отпуска)	79
Краткосрочные вознаграждения (налоги и страховые взносы)	446
в том числе:	
- налог на доходы физических лиц	230
- страховые взносы	216

3.19 Информация о лицензионных договорах.

В течение 2022 г лицензионные договоры не заключались.

3.20 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается внутренним и внешним факторам (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть:

Рыночные риски – риск снижения спроса на продукцию предприятия, в следствие, падения покупательной способности населения.

Риск ликвидности — риск неисполнения обязательств покупателями.

Кредитный риск — риск неисполнения обязательств перед кредиторами в силу падения спроса на продукцию или неисполнения обязательств покупателями.

Правовые риски — риск изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, законодательства в области контроля производства пищевой продукции.

Инфляционные риски – риск существенного удорожания стоимости реализуемых товаров.

Валютные риски – риск снижения курса валюты, поступающей от экспортных покупателей.

3.21 Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности.

1. Судебные разбирательства и иски, действующие, инициированные, завершённые в отчётном периоде отсутствуют.
- 2. Проверки контролирующих органов не проводились.
3. Смена ключевого персонала: 23.05.2023 освобожден от должности директор Общества Бастриков Евгений Степанович и избран на должность директора Общества Солонин Александр Викторович.

3.22 События после отчетной даты

В течение отчетного периода в отношении Российской Федерации, ее государственного долга, ряда активов, отраслей экономики, отдельных предприятий и граждан объявлено девять пакетов санкций. Принятие новых санкционных мер в рамках девятого пакета продолжилось после окончания отчетного периода. Последнее санкционное мероприятие девятого пакета санкций принято 24-февраля 2023 года. Последнее санкционное мероприятие в рамках принятого 25 февраля 2023 года десятого пакета санкций объявлено 27 марта 2023 года.

События, связанные с продолжающимся принятием новых пакетов санкционных мер в результате изменений геополитической ситуации, могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество оценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

На основании решений участника № 1 от 03.02.2022 г., № 3 от 01.07.2022 г., №1 от 27.03.2023г., № 3 от 27.07.2023 г. были произведены выплаты дивидендов из не распределенной прибыли прошлых лет в размере 48 800 000,00 руб.

У общества отсутствует информация об иных существенных событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

3.23 Прочая информация:

Общество в 2022 году не участвовало в совместной деятельности.

3.24 Информация, подтверждающая непрерывность деятельности:

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением новых пакетов финансовых и экономических санкций после 24 февраля 2022 года.

Общество не относится напрямую к отраслям, в отношении которых введены санкционные ограничения. Кроме того, руководство общества рассчитывает на меры государственной поддержки и антикризисные действия Правительства в рамках №46-ФЗ от 08.03.2022 г. «О комплексе мер поддержки граждан и бизнеса в условиях санкций».

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Вторресурсы-Р» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

В настоящее время руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности и выработку мер противодействия, позволяющих осуществлять дальнейшее стабильное функционирование общества. Так, с 2023 года с рядом поставщиков, осуществляющих продажу товаров ООО «Вторресурсы-Р» в порядке импорта, заключены соглашения об изменении валюты контрактов, исключая взаиморасчеты в долларах США, расширяя применение в качестве валюты взаиморасчетов китайских юаней. Данная мера позволит исключить риски неплатежей, осуществляемых через банки-корреспонденты, находящиеся на территории недружественных по отношению к РФ стран.

3.25 Информация о бенефициарных владельцах:

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" раскрываем информацию о конечном бенефициарном владельце.

ЛИКО-РОМАНОВ ИГОРЬ ЖАНОВИЧ, резидент РФ.

Директор



Солонин Александр Викторович

02 октября 2023