АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Завод ЭНЕРГОПРОМСЕРВИС»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4
1.1. Общая информация … 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники) 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5
2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Последствия изменения учетной политики 6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.7. Нематериальные активы 7
2.8. Результаты исследований и разработок 8
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 8
2.10. Основные средства 8
2.11. Незавершенное строительство 9
2.12. Финансовые вложения 9
2.13. Материально-производственные запасы 10
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 10
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.16. Добавочный капитал 11
2.17. Кредиты и займы 11
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 11
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 11
2.20. Оценочные резервы 11
2.21. Арендованные основные средства 13
2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах 13
2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 13
2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 14
2.25. Порядок формирования доходов 14
2.26. Порядок формирования расходов 15
2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда 16
2.28. Отложенные налоги 17
2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 17
2.30. Информация о связанных сторонах 17
2.31. Информация по сегментам 18
2.32. События после отчетной даты 18
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 18
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 19
4.1. Основные средства 19
4.2. Долгосрочные финансовые вложения 20
4.3. Отложенные налоговые активы 20
4.4. Прочие внеоборотные активы 20
4.5. Запасы 20
4.6. Дебиторская задолженность 20
4.7. Краткосрочные финансовые вложения 21
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 21
4.9. Прочие оборотные активы 21
4.10. Уставный капитал 21
4.11. Переоценка внеоборотных активов 21
4.12. Добавочный капитал (без переоценки) 21
4.13. Резервный капитал 21
4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 22
4.15. Отложенные налоговые обязательства 22
4.16. Кредиты и займы 22
4.17. Кредиторская задолженность 22
4.18. Целевое финансирование 23
4.19. Государственная помощь 23
4.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 23
4.21. Прочие краткосрочные обязательства 23

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 23
5.1. Доходы по обычным видам деятельности 23
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 23
5.3. Договоры строительного подряда 24
5.4. Прочие доходы и расходы 24
5.5. Налог на прибыль 24
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 25
6.1. Информация по прекращаемой деятельности 25
6.2. Связанные стороны 25
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 25
6.5. События после отчетной даты 26
6.6. Налоговое законодательство 27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Завод ЭНЕРГОПРОМСЕРВИС» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Завод ЭНЕРГОПРОМСЕРВИС» (ИНН/КПП 7719636863/771801001), зарегистрировано в ИФНС № 18 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09.06.2007г, за основным государственным регистрационным номером 5077746900040

В 2021 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 107553, г. Москва, ул. Б. Черкизовская, дом № 24А, строение 1, этаж 2, оф. 216.
Почтовый адрес: 107553, г. Москва, ул. Б. Черкизовская, дом № 24А, строение 1, этаж 2, оф. 216.

Среднесписочная численность сотрудников (включая совместителей) Общества составила:

На 31. 12. 2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
32	45	51

1.2. Основные виды деятельности

В 2019-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:
- очистка основного и вспомогательного тепломеханического оборудования электростанций и предприятий, теплообменных аппаратов, мазутных резервуаров и оборудования мазутного хозяйства, элементов гидромеханических сооружений, сливных коммуникаций, нанесения антикоррозийных покрытий;
- выполнение строительных работ при ремонте зданий и сооружений;
- ремонт инженерных коммуникаций;
- поставка углеродсодержащих и прочих материалов.

ОКВЭД Общества: 35.11. «Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций» (ОКВЭД ОК 029-214 КДЕС. Ред. 2);

1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2021г. в состав АО «Завод ЭНЕРГОПРОМСЕРВИС» входят следующие обособленные подразделения:
- головное предприятие, расположено по адресу: 107553, г. Москва, ул. Б. Черкизовская, д. 24А, стр. 1, этаж 2, оф. 216;
- волжский филиал, расположен по адресу: 404130, Волгоградская область, г. Волжский, Автодорога № 7, д. 19;
- нижегородский производственный участок, расположен по адресу: 603004, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, проспект Ленина, д. 88;
- самарский производственный участок, расположен по адресу: 443052, Самарская область, г. Самара, проспект Кирова, д. 53А;
- северо-западный производственный участок, расположен по адресу: 196657, г. Санкт-Петербург, Колпино, Трудящихся бульвар, 20, 85;
- черепетский производственный участок, расположен по адресу: 301430, Тульская область, Суворовский район, г. Суворов, ул. Островского, д 1а.

В связи с уменьшением объемов работ (услуг) в четвертом квартале 2021г. были закрыты следующие обособленные подразделения:
- вологодский производственный участок, расположен по адресу: 160000, Вологодская область, г. Вологда, Советский проспект, д. 141а;
- краснодарский производственный участок, расположен по адресу: 350021, г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 13;
- саратовский производственный участок, расположен по адресу: 410039, Саратовская область, г. Саратов, ул. Азина, д. 14;
- Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. в соответствии с Уставом составляет 100000 руб., разделен на 100 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Фамилия И.О., наименование юридического лица	Доля в УК
Стариков Сергей Витальевич	50%
Стенин Владимир Андреевич	50%
ИТОГО	100%

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.
Совет директоров не создается. Функции Совета директоров исполняет Общее собрание акционеров.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.
Генеральный директор Общества - Стариков Сергей Витальевич (назначен на должность приказом № 4 от 31.03.2017г. в соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества от 31.03.2017г., протокол № 12 от 31.03.2017г.).

1.5. Информация о контрольных органах

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию (Ревизора) сроком на один год.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

С 02.06.2008года и по настоящее время реестродержателем Общества является ООО «Оборонрегистр» ИНН 7731513346 (договор № 155 от 02.06208г. на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг).
Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.
В 2021 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества № 29 от 30 декабря 2020г.
Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н не было.
В 2021 году Обществом не применялись следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. №143н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008г. №116н;
Досрочно в 2021 году не применялись:
-ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от16.10.2018г. №208н.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 10%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Долгосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2021 г. в учетную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, не вносились.

Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2022 года, который могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Общество используют рабочий план счетов, разработанный на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют собственной бухгалтерской службы.

Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт «1-С бухгалтерия 8.3» и «1-С зарплата и кадры 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в три года.

Обязательная инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2021 году по состоянию на 31.12.2021 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для пересчета в рублевый эквивалент стоимости отдельных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на день совершения операции в иностранной валюте.

Валютные операции в 2021 году не осуществлялись.

2.7. Нематериальные активы

Приобретение и создание НМА в 2021 году не осуществлялось.

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

Переоценка НМА и их тестирование на обесценение не проводится.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых НМА при их постановке на учет устанавливается исходя из:

- срока действия патента, свидетельства или других ограничений объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования объекта НМА определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Начисление амортизации НМА производится линейным способом. Стоимость НМА списывается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость НМА, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежат списанию на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

2.8. Результаты исследований и разработок

Общество в 2021 году не осуществляло НИОКР.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

Срок списания расходов на НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), н не более пяти лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования расходов на НИОКР определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

Стоимость результатов НИОКР погашается путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, а также когда становится очевидным не получение экономических выгод в будущем от применения указанной работы, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкции (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования основных средств. Срок полезного использования указанных объектов после завершения реконструкции и модернизации пересматриваются. Основанием для отнесения работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб.

Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определялся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (с изменениями и дополнениями).

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования приобретенных основных средств бывших в употреблении окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем группам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Затраты всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов по ремонту основных средств не создается.

2.11. Незавершенное строительство

Общество в 2021году не осуществляло строительство. Незавершенное строительство отсутствует.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

При выбытии финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по последней оценке, в которой они числятся в бухгалтерском учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты

(включается в состав прочих доходов или расходов) единовременно при выбытии (погашении). По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
Финансовые вложения, по которым можно определить, в установленном порядке, текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежегодно (на конец отчетного года). Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Займы, предоставленные работникам Общества под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

2.13. Материально-производственные запасы, товары

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) ведется в соответствии с:
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002г. № 135н.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Стоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально- - производственные запасы. Учет материалов и комплектующих осуществлялся на счете 10 «Материалы», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 « Отклонения в стоимости материальных ценностей», транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов принимались к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене).
Активы, отвечающие критериям, установленным для объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации организован учет объектов за балансом в количественной и стоимостной оценках.
Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство работ (услуг), ремонтных работ и ином выбытии, производится по методу средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включались количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.
Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019г. №180н.
Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включается все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 №Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного установлен месяц.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н,
Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) не используется.
В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.
Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между

отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.
При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.
Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.
Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) учитывается по сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных, УПД, счетов-фактур, предъявленных к оплате исходя из цен, предусмотренных договорами.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками учитывается в сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных, УПД, счетов-фактур, предъявленных к оплате, исходя из цен, предусмотренных договорами.
Дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как долгосрочная.

2.16. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

2.17. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами Общества.
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.
Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения и отражаются с использованием счета 86 «Целевое финансирование».
В 2021 году Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
2.17.1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на средний дневной заработок по Обществу за последние шесть месяцев, увеличенное на сумму страховых взносов по установленным тарифам.
В течение календарного года резерв на оплату отпусков начисляется ежеквартально без разбивки по обособленным подразделениям на основании утвержденного приказа руководителем Общества расчета (сметы) на оплату отпусков и процента отчислений.

2.20. Оценочные резервы

2.20.1 Резерв под обесценение финансовых вложений
(Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н).
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчетов определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество должно осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Решение о необходимости создания резерва и его величина принимается постояннодействующей комиссией по результатам инвентаризации и утверждается руководителем Общества.

2.20.2. Резерв под обесценение (ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н) материалов, НЗП, готовой продукции не создается.

Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.20.3. Резерв по сомнительным долгам.

(Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Письмо Минфина России от 27.01.2012г № 07-02-18/01 раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

Общество создает резерв по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности юридических и физических лиц, признаваемой Обществом сомнительной.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Решение о необходимости создания резерва и его величина принимается постояннодействующей комиссией по результатам инвентаризации и утверждается руководителем Общества.

2.21. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с:
- Методическим указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движение основных средств, арендованных Обществом, в оценке, указанной в договоре аренды.

Аналитический учет по счету 001 ведется по арендаторам, по каждому объекту арендованных средств, по инвентарным номерам, присвоенным Обществом.

2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

(Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

1. Для учета запасов, на которые отсутствует право собственности. Принимаются к учету на дату их поступления по стоимости, установленной договором либо указанной в первичных документах:

1.1. Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
Применяется для учета материальных ценностей:
- поступивших по договору хранения;
- полученных от поставщика, но обосновано не принятых;
- приобретенных для комитента, принципала или иного доверителя;
- принятых для перевозки;
-изготовленных из давальческого сырья и подлежащих передаче заказчику;
-переданных покупателю, но не вывезенных последним с вашего склада.
1.2. Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»
Используется для учета давальческого сырья.
1.3. Счет 003 «Товары, принятые на комиссию»
Используется для реализации по посредническим договорам.
2. Для учета запасов, стоимость которых списана на расходы, с целью контроля за их сохранностью. Учитываются за балансом в количественном выражении по фактической себестоимости приобретения (изготовления):
- счет МЦ.02. – «Спецодежда в эксплуатации»;
- счет МЦ.04. – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

(Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н, письмо Минфина России от 28.01.2020г. № 03-07-11/501/, от 05.06.2018г. № 03-07-11/38251).
Списанию с балансового учета подлежит дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, в том числе:
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- задолженность организаций, исключенных из ЕГРЮЛ;
- задолженность ликвидированных организаций;
- задолженность, в отношении которой судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.
Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, протокола заседания инвентаризационной комиссии и приказа руководителя Общества о списании дебиторской задолженности.
Отражение списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете дебиторской задолженности:
- за счет резерва по сомнительным долгам (в случае ранее созданного резерва по сомнительным долгам по данной дебиторской задолженности);
- на финансовые результаты (прочие расходы) в случае, если задолженность превышает сумму созданного по ней резерва или если резерв по сомнительным долгам по данной задолженности не создавался.
Дебиторская задолженность по оплате проданных товаров (работ, услуг) списывается с учетом НДС.
Дебиторская задолженность по выданным авансам списывается с учетом НДС, но НДС, ранее принятый к вычету аванса, восстанавливается к уплате в бюджет на дату списания дебиторской задолженности.
Если обязательства должника не прекращены и есть вероятность взыскания долга в случае изменения его имущественного положения, списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Дебиторская задолженность, списываемая в связи с ликвидацией должника или исключением его из ЕГРЮЛ, на счете 007 не отражается.
Списание дебиторской задолженности с забалансового счета 007 в следующих случаях:
-по истечении пяти лет с момента учета задолженности за балансом;
- дебиторская задолженность, ранее списанная с бухгалтерского баланса, погашена должником;
- организация-должник ликвидирована или исключена из ЕГРЮЛ после отражения дебиторской задолженности на счете 007.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества присутствуют выданные обеспечения обязательств при выполнении условий договора на выполнение работ по обслуживанию технологического оборудования и отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

2.25. Порядок формирования доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

-Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» и делятся на следующие виды доходов:
- доходы от выполнения работ по обслуживанию технологического и вспомогательного оборудования;
- доходы, связанные с поставками углеродсодержащих и прочих материалов;
- доходы от иных видов деятельности, предусмотренных в Уставе Общества, получаемые на регулярной основе, при этом доля доходов от этих видов деятельности в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.
Выручка продажи продукции и от выполнения работ по обычным видам деятельности отражается по методу начисления.
Датой признания дохода принимается дата утверждения заказчиком акта выполненных работ (услуг), дата отгрузки товара.
Выручка от реализации по обычным видам деятельности отражена в отчете о финансовых результатах, за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям.

2.26. Порядок формирования расходов

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с:
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
-Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
Расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.
Метод учета расходов на производство – котловой.
Расходами по обычным видам деятельности являются:
- расходы по обслуживанию технологического и вспомогательного оборудования;
- расходы, связанные с поставками углеродсодержащих и прочих материалов;
- расходы от иных видов деятельности, предусмотренных в Уставе Общества, получаемые на регулярной основе.
Аналитический учет затрат на производство ведется в разрезе:
- номенклатуры;
- по статьям затрат с группировкой по следующим элементам:
- материальные расходы
- расходы на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- прочие затраты
Перечень статей затрат устанавливается Обществом самостоятельно и приведен в приложении к учетной политике.
Затраты разделяются на прямые и косвенные.
В составе прямых расходов отражаются:
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ (услуг);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ (услуг).
Для обеспечения учета затрат на производство в разрезе видов деятельности используется счет 20 «Основное производство».
На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:
- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально сумме затрат, отнесенных в дебет счета 20 «Основное производство»
На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи») в качестве условно-постоянных расходов).
Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.
В состав расходов будущих периодов включаются в частности:
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2007);
- лицензии.
Не относятся к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.
Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. В случае если период списания прямо не определен условиями договора и т. п., срок списания данных расходов устанавливается внутренним распорядительным документом.
Расходы, связанные с осуществлением, Обществом торговых операций (исполнением договоров поставки) отражаются на счете 41 «Товары».

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Общество не выполняет договоров строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Расчет прибыли, приходящуюся на одну не производится.

2.30. Информация о связанных сторонах

Порядок формирования информации о связанных сторонах определен:
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторона» (ПБУ11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н;
- Законом РСФСР от 22.03.1991г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
- Федеральным законом от 07.08.2001г. № 115-ФЗ (ред. От 02.08.2019г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (ред. 04.11.2019г.) «Об акционерных обществах»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние:

1) юридическое и (или) физическое лицо в организации, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются в соответствии аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ:
- член совета директоров или иного коллегиального органа управления, исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- юридическое лицо и лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности.

3) бенефициарный владелец юридического лица – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами (в том числе в бенефициарным владельцем), то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:
- характер отношений;
- виды операций;
- объем каждого вида;
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества и которые имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходов и расходов путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.
В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2020 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2021г. сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке «Основные средства».
Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 – 2021 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2020 -2021 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2021г.	5695	(5616)	58	(24)	24	(36)			5729	5628
	5210	за 2020г.	5695	(5572)				(44)			5695	(5616)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2021г.	3885	(3885)							3885	(3885)
	5211	за 2020г.	3885	(3885))							3885	(3885)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2020г.	1732	(1653)	58	(24)	24	(36)			1766	(1665)
	5212	за 2020г.	1732	(1609)				(44)			1732	(1653)
Другие виды основных средств	5203	за 2020г.										
	5213	за 2019г.										
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	78	(78)							78	(78)
	5214	за 2020г.	78	(78)							78	(78)

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений в 2021 году не было.

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021года отсутствуют.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Материалы	1230	2902	3418
2	Товары на складах	0	1017	0
3	Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе запасов)	0	0	0
	ИТОГО	1230	3919	3418

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2021 году не создавался.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	9655
Авансы выданные	261
Прочие дебиторы	21349
- в том числе задолженность Комитента по договору комиссии на поставку углеродсодержащего сырья.	20534
Итого	30725

Наиболее крупными дебиторами среди покупателей и заказчиков являются:
- ООО «ТГК-Сервис» (ИНН 7841430614) - 1512 тыс. руб. (16,6% от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков);
- ООО «Автозаводская ТЭЦ» (ИНН 52560496357) – 422 тыс. руб. (4.6 % от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков);
- ООО «Тверская Генерация» (ИНН 6906011179) – 453 тыс. руб. (5,0% от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков);
- АО «ИНТЕР РАО-ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИЯ» (ИНН 7704784450) - 1180 тыс. руб. (12.9% от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков);
- ООО «НПФ АМЮС» (ИНН 7718886839) – 3698 тыс. руб. (40,5% от суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков). Кроме того, дебиторская задолженность ООО «НПФ АМЮС» как Комитента по договору комиссии на поставку углеродсодержащего сырья составляет 20534 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам составил 1067 тыс. руб.:
- ООО «ПРОМ ТУРБО» (ИНН 7705833942) – 1176 тыс. руб.
- ООО «Фирма Газэнергоналадка» (ИНН 7701264935) – 431 тыс. руб. (Исполнительный лист № ФС 017654152 от 15.09.2017г., выданный органом: Арбитражный суд города Москвы по делу № А40-9441/17-142-761, вступившему в законную силу 15.09.2017г. ООО «Фирма Газэнергоналадка» с 22.11.2017г. находится в состоянии банкротства. По состоянию на 32.12.2020года судебное производство не прекращено).

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

В качестве краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 01.01.2021г. числились долговые ценные бумаги (векселя) ОАО Банк «Народный кредит» в количестве 15 шт. общей номинальной стоимостью 1500 тыс. руб. сроком погашения не ранее 15.07.2018г. ОАО Банк «Народный кредит» с 21.05.2015г. находится в стадии ликвидации. По истечении срока исковой давности указанные финансовые вложения были списаны (резерв по сомнительным долгам не создавался).

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.
1	Денежные средства в кассе	0	0	0
2	Денежные документы в кассе	0	0	0
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3078	1581	1642
4	Денежные средства на валютных счетах в банках	0	0	0
5	Краткосрочные депозиты	0	0	0
6	Спец.счета в банках (аккредитив)	0	0	0
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	3078	1581	1642
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	3078	1581	1642

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.
В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.9. Прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021 года составили 41 тыс. руб., в том числе:
- право использования (программа Kaspersky, ИТС ПРОФ, Астрал) - 39 тыс. руб.;
- продление регистрации домена « ZAVODEPS.RU» 2020-2021гг. – 2 тыс. руб.;

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 100000 руб.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 и 2020 гг. не производилось.

4.11. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.12. Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

4.13. Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали.

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.
Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	6187	7524	8216
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	7524	8216	9102
Непокрытый убыток прошлых лет			(1219)
Выплата дивидендов	(2000)	(1000)	
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	663	308	333

4.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.
1	Материалы	0	0	0
2	Основные средства	10	0	114
	ИТОГО	10	0	114

4.16. Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2021г. заемные средства составили:
- долгосрочные займы – 7154 тыс. руб.;
- краткосрочные займы – 0 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным займам – 1358 тыс. руб.

4.17. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	13482
Задолженность перед персоналом организации	569
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	430
Задолженность по налогам и сборам	2402
Прочие кредиторы	0
Итого	16883

Наиболее крупными кредиторами среди поставщиков и подрядчиков являются:
- ООО «СПЕЦМОНТАЖОТДЕЛ 14» (ИНН 7721112955) – 4531 тыс. руб. (26,8% от кредиторской задолженности);
- ООО «ЭНЕРГОГАЗСЕРВИС» (ИНН 5027244902) - 8137 тыс. руб. (48,2%).

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. нет.

4.18. Целевое финансирование

В 2021 году Общество не получало целевое финансирование.

4.19. Государственная помощь

В 2021 году Общество не получало государственную помощь.

4.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:
За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего, тыс. руб.	1483	4540		(2545)	-	3478
в том числе: - Оценочные обязательства по выплате отпусков	1483	4540		(2545)	-	3478

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
работникам, тыс. руб.						

В 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательствах и условных активах.

4.21. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г. тыс. руб.	За 2020 г. тыс. руб.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров, в том числе:	2110		
-услуги по основному виду деятельности		53849	48149
- товары для продажи		1434	2612
- вознаграждение Комиссионеру по договорам комиссии		687	1315
- сдача имущества в текущую аренду		223	239
Итого выручка		56193	52315

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г. тыс. руб.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров, в том числе:	2120		
- услуги по основному виду деятельности		49018	46922
- товары для продажи		1367	2562
- сдача имущества в текущую аренду			-
Итого себестоимость продаж		50385	49484

5.3. Договоры строительного подряда

В 2021 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021–2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г., тыс. руб.
1	Прочие доходы	87	449
	в том числе:		

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г., тыс. руб.	За 2020 г., тыс. руб.
	- доходы от реализации прочего имущества	87	437
	- списание кредиторской задолженности	-	12
2	Прочие расходы	4982	2995
	в том числе:		
	- проценты к уплате	1380	1680
	- расходы от реализации прочего имущества	83	437
	- расчетно-кассовое обслуживание	150	151
	- затраты на ведение реестра акционеров	70	55
	- комиссионное вознаграждение Комитента по договору комиссии	153	212
	- резерв по сомнительным долгам	1327	-
	- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1500	350
	-прочие не принимаемые для налогообложения (материальная помощь сотрудникам, невозмещаемый НДС и прочее)	319	110

5.5 Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения. Исчисление и уплата налога на прибыль осуществляется ежеквартально, по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

Прибыль до налогообложения составила 913 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 183 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 237 тыс. руб. в результате наличия постоянных налоговых обязательств (ПНО) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО), возникшие из-за расходов, не принимаемых для налогообложения (материальная помощь работникам и бывшим сотрудникам, невозмещаемый НДС, прочие расходы, не принимаемые для налогообложения) отчетный период составили 64 тыс. руб.

Пересчет отложенных налоговых обязательств составили 10 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества составила 663 тыс. руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В октябре 2021году Обществом принято решение о реорганизации в форме преобразования и о создании путем реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Завод ЭНЕРГОПРОМСЕРВИС».

6.2. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1) Стариков Сергей Витальевич (ИНН 770903361900) является:

- генеральным директором Общества (назначен на должность приказом № 4 от 31.03.2017г в соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества протокол от 31.03.2017г. № 12) и акционером Общества, которому принадлежит 50% акций (отчет о зарегистрированных лицах регистратора «ОБОРОНРЕГИСТР» по состоянию на 31.12.2021г);

- генеральным директором (внешнее совместительство) ООО «ЭНЕРГОГАЗСЕРВИС» ИНН 5027244902 и единственным участником ООО «ЭНЕРГОГАЗСЕРВИС»;
- финансовым директором (внешнее совместительство) ООО «НПФ АМЮС» ИНН 7718886839 и владельцем 1/3 части доли в уставном капитале.

2) Обухов Павел Андреевич ИНН 507461090080 является:
- директором Общества (назначен на должность приказом № 6-п от 11.04.2017г.);
- генеральным директором (внешнее совместительство) ООО «Центркотлоочистка» ИНН 9718001303 и владельцем 1/2 части доли в уставном капитале.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
1	Стариков С. В.	г. Москва, Лялин пер., д. 22, кв. 4	Генеральный директор
2	Обухов П. А.	Московская область, г. Подольск, мкр. Львовский, ул. Красная, д. 20/9, кв. 43	Директор
3	Манаева Т. М.	г. Москва, ул. Маломосковская, д. 3, к.2, кв. 224	Заместитель главного бухгалтера

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества:

Наименование статьи	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат	2800	4464
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	2315	2515
отчисления во внебюджетные фонды	485	449
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	-	1500
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Вид расчетов	2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
ООО «ЭНЕРГОГАЗСЕРВИС»			
Предоставление услуг по обслуживанию тепломеханического оборудования по договорам субподряда	Оплата денежными средствами	6925	9898
Поставка углеродсодержащего сырья по договору субкомиссии	Оплата денежными средствами	51250	36771
Поставка прочих товаров	Оплата денежными средствами	0	0
Аренда транспортных средств	Оплата денежными средствами	292	267
Предоставление процентных займов	Оплата денежными средствами	0	0
ООО НПФ АМЮС»			
Поставка углеродсодержащего сырья по договору комиссии	Оплата денежными средствами	114022	54814
Поставка прочих товаров	Оплата денежными средствами	3053	-
ООО «Центркотлоочистка»			
Предоставление процентных займов	Оплата денежными средствами	2000	-
Поставка прочих товаров	Оплата денежными средствами	-	104
Стариков Сергей Витальевич			
Предоставление процентных займов	Оплата денежными средствами	4000	2700
	Уступка требования по договору займа	3200	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Показатель	2020г., тыс. руб.	2021г., тыс. руб.
Финансовые вложения	-	-

Дебиторская задолженность	29917	24252
кредиторская задолженность	19835	8336
в том числе займы полученные	9485	7025

Информация о конечном бенефициарном владельце.

Сведения о Бенефициарном владельце: *(Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица)*	Ф.И.О. Стариков Сергей Витальевич ИНН 770903361900 Дата рождения: 29.09.1966г. Место рождения: гор. Москва. Паспортные данные: серия 45 11 № 382831 выдан Отделом УФМС России по г. Москве по району Выхино-Жулебино 05.10.2011г. Адрес фактического места жительства: г. Москва, Лялин пер., д. 22, кв. 4
	Ф.И.О. Стенин Владимир Андреевич ИНН 772700825163 Дата рождения: 17.07.1941г. Место рождения: г. Верхний Тагил Свердловской обл. Паспортные данные: серия 45 02 № 712196 выдан ОВД «Черемушки» гор. Москвы 20.03.2002г. Адрес фактического места жительства: г. Москва, ул. Гарибальди, д. 36, кв. 58

6.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Годовым собранием акционеров (протокол от 05.11.2020г.) было принято решение о выплате дивидендов за 2019 год за счет нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного (2019г) в размере 1000тыс. руб. (10 тыс. руб. на одну акцию). Выплата была произведена в январе 2021 года.

Годовым собранием акционеров (протокол от 28.06.2021г) было принято решение о выплате дивидендов за 2020 год за счет нераспределенной прибыли прошлых лет и отчетного (2020г) в размере 2000тыс. руб. (20 тыс. руб. на одну акцию). Выплата была произведена в сентябре 2021 года.

Решение о распределении прибыли по итогам 2021 года будет принято на годовом собрании акционеров в 2022 году.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила начало пандемии в связи с распространением коронавируса COVID-19. Пандемия продолжалась в течение всего 2021 года и продолжается в настоящее время.

В марте и апреле 2020 года были изданы Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, которыми на территории РФ были определены меры по реализации комплекса ограничительных и иных мероприятий, и в первую очередь это:

- установление нерабочих дней в течение длительного времени;
- приостановление (ограничение) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей;
- установление особого порядка передвижения на соответствующей территории лиц и транспортных средств, за исключением транспортных средств, осуществляющих межрегиональные перевозки.

В связи с угрозой распространения в г. Москве короновирусной инфекции (COVID-19), на основании Указа Мэра Москвы от 05.03.2020г. № 12-УМ работники старше 65 лет были переведены на дистанционную работу.

На основании приведенных обстоятельств можно считать, что объявление пандемии коронавируса COVID-19 и введение на территории РФ комплекса ограничительных и иных мероприятий, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, является событием после отчетной даты.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны влиять на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Иные события после отчётной даты, которые могут повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2021 год и потребовать внесения корректировок или раскрытия в ней дополнительной информации:
- принятия решения о реорганизации или ликвидации (упразднения) Общества, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату, места не имела;
- существенного поступления или выбытия активов, связанного с операциями, инициированными в отчетном периоде места не имело;
- обстоятельства, в том числе чрезвычайные, в результате которых выбыли активы вследствие их гибели, уничтожения, а также при невозможности установления их местонахождения не возникали;
- публичных объявлений об изменениях в политике, планах и намерениях органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать
влияние на деятельность Общества, не было;
- решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты, не принималось;
- судебных производств, связанных исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты, не возникло;
- передачи на аутсорсинг функций (полномочий), осуществляемых Обществом не имело место;
- ошибок в данных бухучета и (или)допущение ошибки при составлении отчетности за отчетный период до даты принятия (утверждения)отчетности не обнаружено;
- информация об обесценении активов на отчетную дату или необходимости корректировки убытка от обесценения активов, на отчетную дату отсутствует;
- последствий от изменения Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения новых ФСБУ не ожидается.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор /Стариков С. В./
21 февраля 2022г.