

Информация, сопутствующая

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Открытое Акционерное Общество "Юргинский гормолзавод"

1. Основные сведения об организации

Открытое Акционерное Общество "Юргинский гормолзавод"

ИНН 4230002987

КПП 423001001

Основным видом деятельности является производство цельномолочной продукции (ОКВД 10.51)

При ведении бухгалтерского учета, в том числе и при составлении бухгалтерской отчетности Открытое Акционерное Общество "Юргинский гормолзавод" руководствовалось Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29.07.1998 года, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не имелось.

Размер уставного капитала 1383 тыс. руб.

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

2. Информация об учетной политике и ее изменения

Положение об учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. В 2022 году действовала Учетная политика, утв. Приказом № 310-П от 30.12.2021 года

В 2020 году дополнением к приказу № 302-П от 31.12.2020 внесены следующие изменения:

Блок Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. В пункт 4.3 раздела 4 «Объекты основных средств со сроком полезного использования свыше 12 месяцев отражаются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы», если их первоначальная стоимость не превышает 40000 руб.

2. С 1 января 2020 года Организация начала применять ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н. соответствию с внесенными изменениями в ПБУ 18/02 величина текущего налога на прибыль определяется обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль («балансовый метод») без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности (которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе, если на дату ее составления налоговым законодательством предусматривается право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Организация намеревается воспользоваться этим правом.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствует налог также признается напрямую в составе капитала).

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, были оценены, как оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации. Поэтому был осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Сумма отложенного налога на прибыль за 2019 год, определялась как изменение сумм отложенных налоговых активов и (или) обязательств за 2019 год, рассчитанных по новым правилам.

3. Приказом Минфина от 17.07.2020 № 204Н утвержден новый Федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее стандарт). Введение стандарта установлено с 01.01.2022 года. Пунктом 2 приказа установлено, что «организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока».

В связи со значительными изменениями, внесенными в Федеральный стандарт, требующих длительного времени для своевременного расчета необходимых исходных данных для проведения корректировки в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация приняла решение применить настоящий стандарт с 01.01.2021 года.

Раздел 4 «Учет амортизируемого имущества» учетной политики на 2021 год изложен в новой редакции в соответствии с положениями Федерального стандарта. Организация применяет изменения учетной политики ретроспективно, с учетом пункта 49 ФСБУ 6/2020. То есть, не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производит одновременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода – на 01.01.2021 года. Выявленные в результате проведенной одновременной корректировки разницы между амортизацией, начисленной по новым правилам и амортизацией начисленной в соответствии с ранее установленным стандартом списываются на нераспределенную прибыль (Дт, Кт счета 84).

Результаты проведенной инвентаризации балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода оформляются бухгалтерской справкой (основание: пункт 50 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет настоящий стандарт в отношении активов, отвечающих требованиям п.4.1 учетной политики, но с учетом уровня существенности информации имеющихся стоимость ниже 40 000 руб. Указанный лимит устанавливается в отношении первоначальной стоимости объектов основных средств.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В связи с вышеизложенным, балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в результате единовременной корректировки на нераспределенную прибыль за исключением случаев переквалификации таких объектов в другой вид активов (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, по всем таким объектам, стоимость которых еще не была перенесена на расходы по состоянию на 31.12.2020 года балансовая стоимость, ниже установленного лимита списана в единовременной корректировке на нераспределенную прибыль.

Для обеспечения надлежащего контроля, наличия и движения таких объектов после списания на счет 84 такие объекты учитывались на забалансовом счете МЦ 04.

Для рационализации учета малозначительных основных средств (стоимостью менее 40 тыс. руб.), но которые по своей совокупности, характеру их использования, единому технологическому процессу не могут быть списаны как малозначительные основные средства (с учетом понятия существенности и требования рациональности), а также информация о совокупной стоимости их может быть существенной для организации в целом, учетной политикой предусмотрена возможность их группового учета.

На основании приказа № 302-П от 31.12.2020 года организацией была проведена инвентаризация объектов основных средств по состоянию на 01.01.2021 года на предмет соответствия требованиям п.4.2. учетной политики организации, п. 5 раздела 1 стандарта с учетом уровня существенности, установленного учетной политикой (40 тыс. руб.). Также был произведен перерасчет накопленной амортизации по состоянию на 01.01.2021 года по правилам, установленным настоящим стандартом, уточнен срок полезного использования по полностью самортизированным объектам основных средств, определена их ликвидационная стоимость.

В результате произведенных корректировок и на основании бухгалтерских справок – расчетов приказом № 89/П от 01.04.2021 утверждены суммы единовременных корректировок, подлежащие отражению в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год перенесенно с уточнением измененных данных на 01.01.2021 года.

3. Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 года составила - 45 166 450,56 руб. В июле 2022 года организацией был заключен договор аренды предприятия (имущественного комплекса) от 01.07.2022 года на основании которого обществом были переданы в аренду имущество (основные средства) в аренду до 31.12.2022 года.

Решением Арбитражного суда КО от 12.04.2022 года № А27-8919/2019 в отношении ОАО "Юргинский гормолзавод" введена процедура банкротства - конкурсное производство. В декабре 2022 года имущество ОАО "Юргинский гормолзавод" продано с торгов одним лотом (протокол торгов от 28.12.2022 года). Стоимость реализованного имущества на торгах составила 53 000 011 руб. По договору купли - продажи (акт приема передачи от 30.12.2022 года). продавец ОАО "Юргинский гормолзавод" передал в собственность покупателю ООО "Юргинский гормолзавод" основные средства остаточной стоимостью на дату приема-передачи 44 013 489 руб. 09 коп. Балансовая стоимость - 86549573,28 руб. На 01.01.2023 года остаточная стоимость имущества равна 0 (ноль).

5. Раздел 7 учетной политики предприятия в части управленческих и коммерческих расходов изложен в новой редакции, с учетом изменений по ФСБУ 5/2019, а именно:

а. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчетах 44.1.1, 44.3 (заработная плата экспедиторов, продавцов) «Расходы на продажу готовой продукции» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

б. Управленческие (общехозяйственные) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП, а списываются в себестоимость продаж текущего периода на счет 90.8 «Управленческие расходы», так как они не связаны непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (п. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Такие затраты не относятся к косвенным затратам, включаемым в фактическую себестоимость НЗП.

Блок 2. Положения об учетной политике ОАО «Юргинский гормолзавод» для целей налогообложения

1. Изменен раздел «Налог на добавленную стоимость»

В соответствии с подпунктом 15 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению в случаях их дальнейшего использования для осуществления операций, указанных в пункте 2 данной статьи Кодекса, в числе которых предусмотрены операции по реализации (передаче) товаров, не признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса.

При этом восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 146 Кодекса

В связи с вышеизложенным, организация при предоставлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руководствуясь порядком заполнения налоговой декларации по НДС, заполняет раздел 7 с отражением в нем операций, не признаваемых объектом налогообложения, а именно:

- Стоимость реализованных товаров (работ, услуг);
- Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом;
- Сумму налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащей вычету;

Сумма восстановленного налога на добавленную стоимость за отчетный период отражается по строке 080 раздела 3 декларации.

Выручка от реализации продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 - методом начисления.

Расходы, связанные непосредственно с производством, учитываются на счете 20 "Основное производство" когловым методом по видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 "Основное производство" в размере фактической себестоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 и ежемесячно списываются на счет 20 в полном объеме

Управленческие и коммерческие расходы учитываются по дебету счета 26 и 44 соответственно и ежемесячно списываются. Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчетах 44.1.1, 44.3 (заработная плата экспедиторов, продавцов) «Расходы на продажу готовой продукции» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». Управленческие (общехозяйственные) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП, а списываются в себестоимость продаж текущего периода на счет 90.8 «Управленческие расходы», так как они не связаны непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Такие затраты не относятся к косвенным затратам, включаемым в фактическую себестоимость НЗП.

Готовая продукция учитывается на счете 43 по учетным ценам и на конец отчетного периода оценивается по фактической себестоимости. В аналитическом учете движение отдельных наименований отражается по учетным ценам. В конце каждого месяца производится расчет отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости – БС=ЛС (п.32 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающих требованиям установленных указанным стандартом, но с учетом уровня существенности информации имеющихся стоимость ниже 40 000 руб. Указанный лимит устанавливается в отношении первоначальной стоимости объектов основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года

Оценка Запасов при выбытии производится по ценам первых закупок (ФИФО). Основным критерием отнесения активов к запасам считать использование активов в течение периода не более 12 месяцев. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд не включаются в стоимость запасов, а признаются расходами периода, в котором были понесены минуя отражение на счет 10.

Резерв по сомнительным долгам на 01.01.2023 года составила 5228,1 тыс. руб. Движений за период 2022 года не было.

Полученные займы учитываются в составе долгосрочных или краткосрочных в соответствии с действующим законодательством.

3. Информация по отчетным сегментам

3.1 Основные покупатели:

Лента ООО (розница), Мирна ООО, Амбер ООО, Мирна ООО, Вектор-Т ООО, Профит ООО, Агро ООО (Новокузнецк), Мария-ГА ООО, Питерочка (Агроторг ООО), Элемент-Трейд ООО (Монетка), Гермес ООО, Деревенский молочный завод ООО, Детское питание Юрга МАУ, Детские сады, Колонтаев А.С. ИЦ, Козлов А.С. ИЦ, Назаровский МКК ООО, Молкомбинат Кочневский ООО, Маслзавод "Северный" ООО, Сибирское молоко ТД ООО, Юргинский психоневрологический интернат Бодрость и пр.

3.2 Основные поставщики: ООО "Юргинский" - уд. вес 40,71 от поступившего молочного сырья в зачетном весе

СХО "Заречь" -42,4

3.3 Географические регионы (рынок молочной продукции обществ: г. Юрга, г. Кемерово, г. Топки, г. Томск, г. Новокузнецк, г. Новосибирск (огт), Бердск (огт), Красноярск (огт), Иркутск.

3.4 Производимая продукция от общего объема произведенной продукции (без учета давальческой продукции):

- цельномолочная продукция 47,7%

- нежирная продукция 1,6%

- масло сливочное 31,1%

- сухое молоко, цельное 17,9%

- прочая 1,1%

Давальческая продукция 0,6% в общем объеме реализации

3.5 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС, расходы

Наименование	2019	2020	2021	2022
Реализация продукции собственного производства	335 027	341 136	303 206	301 356
Доля в общем объеме реализации	95,71	96,17	94,63	94,05
Реализация покупных товаров	14 031	12 831	4 500	16 209
Доля в общем объеме реализации	4,01	3,62	1,40	5,06
Услуги	1 001	761	12 712	2 841
Доля в общем объеме реализации	0,29	0,21	3,97	0,89
Итого	350 059	354 728	320 418	320 407
Расходы от основной деятельности	332 715	351 475	329 626	325 345
Прибыль (убыток от основной деятельности)	17 344	3 253	-9 208	-4 938

3.6. Прочие доходы и расходы в 2022 году - доходы 66 111 тыс. руб., из них реализация имущества с торгов 53 000 тыс. руб., прочая реализация (материалы), 5784 тыс. руб., списание мораторных процентов 2022 года - 6921 тыс. руб. .

Расходы составили 55 202 тыс. руб. Из них: остаточная стоимость имущества, реализованного с торгов и прочая реализация ОС - 44287 тыс. руб. В составе прочих расходов наибольший удельный вес составляют потери при транспортировке 1632 тыс. руб., восстановленная сумма НДС 468 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание 744 тыс. руб., затраты на проведение банкротства 500 тыс. руб., налог на имущество 175 тыс. руб.

4. Ошибка, выявленная после отчетной даты в 2018 г, 2019 г., 2020, 2021 гг

За 2019 год обществом произведен перерасчет земельного налога (уточнена ставка налога 0,3% по п.3 ст.4 Постановления № 54) за 2016-2018 гг. Земельный налог к уменьшению составил 565704 руб. Отражен в составе прибыли прошлых лет на счете 91.1. За 2020, 2021, 2022 год существенных ошибок не было.

4.1 События, выявленные после отчетной даты

21 февраля 2022 г. Росийской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие

привело к увеличению экономической неопределенности.

Общество не имеет валютных активов и обязательств, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Но значительное изменение

курса рубля, увеличение ключевой ставки ЦБ РФ может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса.

Общество продолжило работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и продукции. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производства. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые Обществом, позволили избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции общества в большей степени будет зависеть от продолжительности и распространности влияния вируса на мировую и российскийскую экономику.

5. Налог на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ. Налогооблагаемая база определяется методом начисления. За период 2022 г. налогооблагаемая база составила 19 063 229 тыс. руб., сумма исчисленного налога на прибыль - 3812646 руб. Прибыль обществом получена за счет продажи имущества с торгов и составила 41991 тыс. руб. Значительная часть реализованного имущества в налоговом учете амортизирована. Остаточная стоимость неамортизированного имущества составила 11065579 руб. без учета имущества, реализованного с убытком (57021 руб.) - 11008 тыс. руб. От основной деятельности без учета имущества реализованного с торгов обществом получен убыток 2258 тыс. руб. Общий убыток с учетом внереализационного убытка 1607 тыс. руб. составил 3865 тыс. руб.

6. Информация по взаимозависимым лицам

В соответствии со ст. 105.1 Налогового Кодекса РФ, которым определен состав взаимозависимых лиц и основания, при которых граждане и организации признаются взаимозависимыми, ОАО "Юргинский гормолавод" является взаимозависимым по отношению к ООО "Юргинский гормолавод" (ОГРН 1214200018922, ИНН/КПП 4246023510/424601001 по следующим основаниям: Исполнительным директором ОАО "Юргинский гормолавод" и Генеральным директором ООО "Юргинский гормолавод" является Жиленков Олег Валериевич.

ООО "Юргинский гормолавод" поставлено на учет в МРИ ФНС № 9 по Кемеровской области - Кузбассу (4246) 24.12.2021 года. Сведения в ЕГРЮЛ о создании юридического лица за ГРН 1214200018922 внесены 24.12.2021 года.

7. Информация по прекращаемой деятельности

Решением Арбитражного суда КО от 12.04.2022 года № А27-8919/2019 в отношении ОАО "Юргинский гормолавод" введена процедура банкротства - конкурсное производство. В декабре 2022 года имущество ОАО "Юргинский гормолавод" продано с торгов одним лотом (протокол торгов от 28.12.2022 года). Стоимость реализованного имущества на торгах составила 53 000 011 руб. Общество планирует ликвидацию общества в связи с несостоятельностью (банкротством) в порядке завершения процедуры конкурсного производства и ликвидации общества в соответствии с Решением Арбитражного суда КО в 1 квартале 2022 года.

Все расчеты с кредиторами, числящиеся на балансе общества на 01.01.2023 года подлежат гашению в соответствии с нормами банкротного законодательства (Закона о банкротстве), ГК РФ и НК РФ. Оценочные обязательства общества не создаются, так как вся задолженность общества на отчетную дату известна и по сути является кредиторской задолженностью.

Исполнительный директор

О.В. Жиленков

дата подписи 04.08.2023 года



Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.) за 2022 год ОАО "Юргинский гормолзавод"

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислены амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 20 ____ г. ¹ за 20 ____ г. ²	() ()	() ()		() ()	() ()	() ()				() ()	() ()
В том числе:		за 20 ____ г. ¹	()	()		()	()	()				()	()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²	()	()		()	()	()				()	()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹	()	()		()	()	()				()	()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²	()	()		()	()	()				()	()
И т.д.			()	()		()	()	()				()	()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код	На ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5120			
В том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
И т.д.				

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	спи́сано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()	()	
	(объект, группа объектов)	за 20__ г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
	и т.д.	за 20__ г. ²		()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹		()	()	
	5190	за 20__ г. ²		()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()	()	
	(объект, группа объектов)	за 20__ г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
	и т.д.	за 20__ г. ²		()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 22 г.	86 098	(40 923)	2 272	(88 370)	43 908	(2 985)	0	0	0	(0)
	за 20 21 г. ²	86 297	(38 877)	127	(326)	301	(3 034)			86 098	(40 932)
в том числе:	за 20 22 г.	26 495	(16 272)		(26 495)	16 950	(678)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	26 495	(16 272)		(0)		(678)			26 495	(16 272)
здания	за 20 22 г.	15 714	()	0	(15 714)		()			0	()
	за 20 21 г. ²	15 714	()		()		()			15 714	()
земельные участки	за 20 22 г.	26 893	(14 120)	163	(27 056)	15 318	(1 198)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	26 893	(12 939)	0	(0)	0	(1 190)			26 893	(14 129)
машины и оборудование	за 20 22 г.	4 303	(2 879)	0	(4 303)	2 973	(94)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	4 303	(2 785)	0	()		(94)			4 303	(2 879)
передаточные устройства	за 20 22 г.	932	(693)	148	(1 080)	853	(160)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	805	(567)	127	()		(126)			932	693)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 22 г.	2 213	(1 390)	1 100	(3 313)	1 470	(80)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	2 213	(1 335)	0	()		(55)			2 213	(1 390)
сооружения	за 20 22 г.	9 548	(5 569)	861	(10 409)	6 344	(775)			0	(0)
	за 20 21 г. ²	9 874	(4 979)	0	(326)	301	(891)			9 548	(5 569)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5 220	за 20 21 г. ¹		()		()					0	(0)
	5 230	за 20 20 г. ²		()		()						(0)
в том числе: транспортные средства		за 20 21 г. ¹		()		()					0	(0)
		за 20 20 г. ²		()		()						()
(группа объектов)		за 20 21 г. ¹		()		()						()
		за 20 20 г. ²		()		()						()
И т.д.				()		()						()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5 240	за 20__ г. ¹		() ()	() ()	
	5 250	за 20__ г. ²		() ()	() ()	
в том числе: (арулла объектове)		за 20__ г. ¹		() ()	() ()	
		за 20__ г. ²		() ()	() ()	
(арулла объектове)		за 20__ г. ¹		() ()	() ()	
		за 20__ г. ²		() ()	() ()	
И т.д.				() ()	() ()	

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

Наименование показателя	_____ г. ¹	_____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
5 260		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
И т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
5 270		
в том числе: (объект основных средств)	() ()	() ()
(объект основных средств)	() ()	() ()
И т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	код	г. 20__ г. ⁴	На 31 декабря # _____ г. ²	На 31 декабря # _____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5 284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5 285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5 286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 20 21 г. ¹	0			(0)				
	за 20 20 г. ²	20			(20)			0	
в том числе: паи и акции	за 20 21 г. ¹	0			(0)				
	за 20 20 г. ²	20			(20)			0	
Краткосрочные - всего	за 20 21 г. ¹				()				
	за 20 20 г. ²				()				
в том числе: предоставленные займы краткосрочные и т.д.	за 20 21 г. ¹				()			0	
	за 20 20 г. ²				()				
Финансовых вложений - итого	за 20 21 г. ¹	0			(0)			0	
	за 20 20 г. ²	20			(20)			0	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	за 20 22 г. ¹	5400	()	846138	(854601)		x	4474	()
	за 20 21 г. ¹	5420	()	855167	(855787)		x	12937	()
в том числе:	за 20 22 г. ¹	10517	()	223761	(229282)			4396	()
материалы	за 20 21 г. ¹	8793	()	218228	(216504)			10517	()
	за 20 22 г. ¹	428	()	277386	(277814)			0	()
незавершенное производство	за 20 21 г. ¹	134	()	282188	(281894)			428	()
	за 20 22 г. ¹	1535	()	344003	(345501)			37	()
готовая продукция, товары	за 20 21 г. ¹	4240	()	352893	(355598)			1535	()
	за 20 22 г. ¹	457	()	1588	(2004)			41	()
расходы будущих периодов	за 20 20 г. ¹	390	()	1858	(1791)			457	()

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440		
в том числе:			
(группа, вид)			
И т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445		
в том числе:			
(группа, вид)			
И т.д.			

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	код	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	приращение процентов, штрафы и	погашение	выбыло		восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжан-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам				списание на финансовый результат	погашение						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 21 г. ¹	5501	0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
В том числе:	за 20 21 г.		0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
И т.д.	за 20 21 г.		0	(0)	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	5510	11136	(5228)	226499		(231236)	(438)			X	5961	(0)		(0)
В том числе:	за 20 21 г. ¹	5530	14687	(3748)	266320		(269490)	(381)			X	11136	(5228)		(5228)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (60сч)	за 20 22 г.		1568	()	28343		(29772)	(132)				7	()		()
по расчетам с покупателями и заказчиками (62сч)	за 20 21 г. ¹		797	()	37070		(36273)	(27)				1568	()		()
по расчетам с подотчетными лицами (71сч)	за 20 22 г. ¹		9243	(5228)	197183		(200178)	(306)				5942	(0)		(0)
по расчетам с персоналом по прочим операциям (73сч)	за 20 21 г. ¹		13746	(3748)	228276		(232424)	(355)				9243	(5228)		(5228)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (76,79)	за 20 22 г. ¹		168	()	12		(168)	()				12	()		()
Итого	за 20 21 г.		83	()	146		(63)	()				168	()		()
	за 20 22 г. ¹		0	()	906		(906)	()				0	()		()
	за 20 21 г. ¹		0	()	721		(721)	()				0	()		()
	за 20 22 г. ¹		36	()	55		(36)	()				0	()		()
	за 20 21 г. ¹		121	()	39		(3)	()				36	()		()
	за 20 22 г. ¹		61	()	66		(176)	()				0	()		()
	за 20 21 г. ¹		11136	(3748)	226499		(6)	()				121	()		()
	за 20 22 г. ¹	5500	14687	(3748)	266320		(231236)	(438)			X	5961	(0)		(0)
	за 20 21 г. ¹	5520	14687	(3748)	266320		(269490)	(381)			X	11136	(5228)		(5228)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ²	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	5236	5236	5727	5727
В том числе: дебиторская задолженность покупателей		0	0	5228	5228	5725	5725

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	251 846	247 642
Расходы на оплату труда	5620	30 660	44 637
Отчисления на социальные нужды	5630	7 568	11 928
Амортизация	5640	2 984	3 059
Прочие затраты	5650	30 835	19 713
Итого по элементам	5660	323 893	326 979
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производ. готовой продукции	5670	428	-294
	5680	1 024	2 941
Итого расходы на производство по обычным видам деятельности	5600	325 345	329 626

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9886	6921	(16807)	()	0
в том числе:		9886	6921	(16807)	()	0
мораторные проценты,				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. ¹		3а 20 ____ г. ²
	На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего			
в том числе:			
на текущие расходы			
на вложения во внеоборотные активы			
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹		()
	20 ____ г. ²		()
в том числе:			
(наименование цели)	20 ____ г. ¹		()
	20 ____ г. ²		()
и т.д.			

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленный износ" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
8. величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.