

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью "НПО "НефтехГазМаш" за 2022 год.

Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "НПО "НефтехГазМаш" (далее – «Общество») учреждено по решению учредителей 01.04.2015 года.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью "НПО "НефтехГазМаш"

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «НПО «НГМ».

Дата и номер государственной регистрации – 01 апреля 2015 г.,

ОГРН – **1151324000080**.

Юридический адрес – 430440, Республика Мордовия, г.Рузаевка, ул. Пионерская, дом №119.

Уставный капитал составляет 130 000 000 (Сто тридцать) миллионов рублей, оплачен полностью.

Сведения о принадлежности долей или частей долей участникам Общества:

1. Общество с ограниченной ответственностью «СБ-Инвест» - 88 %, 114 400 000 руб.
2. Закрытое акционерное общество «Нефтех» 12 %, 15 600 000 руб.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Адрес официального сайта ООО "НПО "НГМ" <http://ngmrm.ru/>

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Аудитором Общества за 2022 год является ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АФИНА", член Аудиторской Ассоциации Содружество с 29.11.2016 года, ОГРН 11606063747 (основной регистрационный номер записи в реестре), директор фирмы - Игонина Людмила Валентиновна.

Организационной структурой Общества не предусмотрен отдел внутреннего контроля и аудита.

Положение Общества в отрасли и приоритетные направления деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов, по итогам работы за 2022 год являются:

1. Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей - 33,2 % от общей суммы доходов;
2. Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления – 32,6 % от общей суммы доходов;
3. Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей – 20,6 % от общей суммы доходов;
4. Обработка металлических изделий механическая - 9,6 % от общей суммы доходов.

За 2022 год, по сравнению с 2021 годом, произошло увеличение объемов реализованной продукции на 5% и составило 438 805 тыс. рублей.

Значимые мероприятия в 2022 году:

1. Продолжена работа с АО «Рузхиммаш» по производству комплектующих для вагонов, механической обработке и лазерной резке.
2. Продолжена и усилена работа с ПАО «КЭМЗ» г. Ковылкино и АО «ОТМ» г. Орел по производству продукции в рамках гособоронзаказа.
3. Освоено производство 3-х новых моделей прицепов (самосвал, бортовой, тракторный).
4. Увеличены объемы производства различных строительных металлоконструкций и освоено производство новых видов сложности металлоконструкций, таких как «Шахтная лестница» и «Хитер-Тритер».
5. Проведены сертификационные испытания и экспертиза документации выпускаемой продукции «триангель».

6. Получены сертификаты на «узел ввода высокого напряжения» и «полуприцеп тракторный».

7. Проведены следующие ремонтные работы:

- ремонт полов (залитка бетоном) во втором пролете механосборочного цеха;
- наружный ремонт здания ГРП (газораспределительной станции);
- ремонт помещений для ОТК и ЛНМК на первом этаже АБК (помещения укомплектованы новой мебелью);
- производиться поддержка станков и оборудования в рабочем состоянии.

Перспективы развития общества

Общество планирует в 2023 году:

1. Приобретение оборудования с целью технического перевооружения предприятия;
2. Увеличение объемов производства и реализации в 2023 году на 40%.

При условии сохранения положительной конъюнктуры рынка и объемов реализации готовой продукции планируется поддержание максимально эффективного использования производственных мощностей, дальнейшее расширение производства.

В процессе реализации программных мероприятий предусмотрено сохранение и увеличение рабочих мест в высокотехнологичных производствах, уменьшение материалоемкости и энергоемкости производства, снижение экологической нагрузки, улучшение условий труда, повышение средней заработной платы работников.

Отчет о кадровой политике

Трудовые отношения в Общества регулируются законодательством Российской Федерации, Правилами внутреннего трудового распорядка и другими внутренними документами Общества.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2022 года составила 195 человек, несмотря на сложную экономическую обстановку в стране Общество сохранило рабочие места.

Произошло увеличение и средней заработной платы списочного состава Общества в среднем на 16%. Соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы выполняется.

Все изменения, касающиеся организации и оплаты труда работников, направлены на упорядочение выплат, повышение мотивации работников Общества.

За отчетный год Обществом проведены мероприятия по охране труда и обучению работников, общая сумма таких расходов составила 425 тыс. руб.

В процессе реализации программных мероприятий предусмотрено сохранение и увеличение рабочих мест в высокотехнологичных производствах, уменьшение материалоемкости и энергоемкости производства, снижение экологической нагрузки, улучшение условий труда, повышение средней заработной платы работников.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества

Отраслевые риски

Основные факторы риска Общества:

- увеличение себестоимости производимой продукции из-за повышения цен на материалы и комплектующие, а также на энергоресурсы;
- высокая себестоимость и, как следствие, отсутствие спроса на продукцию;
- рост конкуренции в отрасли.

В целях минимизации отраслевых рисков Общество принимает следующие действия:

- расширяет ассортимент продаваемой продукции;
- увеличивает объемы реализуемой продукции;

Риски, связанные с возможным изменением цен на материалы и комплектующие используемые Обществом в своей деятельности.

Основным риском для предприятия является резкий рост цен на материалы, комплектующие, и энергоресурсы используемые обществом в своей деятельности.

В целях снижения риска, Общество поддерживает долгосрочные партнерские отношения с поставщиками основных товаров.

Финансовые риски

Подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок по кредитам.

Общество имеет значительные обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок. По оценке Общества изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность и формирование результата финансово-хозяйственной деятельности. Планируемые меры на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок на деятельность предприятия:

- оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Влияние инфляционных процессов.

Риск влияния инфляции возникает в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции приводит к увеличению затрат Общества, и как следствие, падению прибылей и соответственно рентабельности его деятельности. Кроме того, рост инфляции приводит к увеличению стоимости заемных средств. Общество планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, а также изменение судебной практики по вопросам, связанным с основной деятельностью, способны оказать негативное влияние на деятельность Общества:

- ***риски, связанные с изменением налогового законодательства:***

Основным нормативным актом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации.

В связи с тем, что в настоящее время еще не окончена реформа законодательства РФ о налогах и сборах существует риск дополнения или изменения положений Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности, включая уменьшение чистой прибыли.

В случае изменения налогового законодательства, Общество будет руководствоваться новым законодательством.

- ***риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.***

Судебная практика не является источником права, поэтому при изменении судебной практики правовой риск является минимальным. Риск возможного изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, оценивается компанией как неопределенный.

Основные принципы политики в области управления рисками:

- все значимые риски, которые могут негативным образом воздействовать на Общество, подлежат выявлению и оценке;
- система управления рисками является неотъемлемой частью системы управления Обществом.

Управление рисками является неотъемлемой частью стратегического и оперативного управления Обществом.

Перечень совершенных обществом в отчетном году крупных сделок, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

В отчетном году сделок, признаваемых, в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а так же иных сделок, на

совершение которых, в соответствии с Уставом Общества, распространяется порядок одобрения крупных сделок, с указанием по каждой сделке ее существенных условий и органа управления Общества, принявшего решение о ее одобрении - не совершалось.

Информация об исполнительных и контрольных органах

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Директор.

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав участников входят:

1. ООО «СБ-ИНВЕСТ»;
2. ЗАО «НЕФТЕХ».

Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022 г.

1. ООО «СБ-ИНВЕСТ» - участник – 88% размер доли в Уставном капитале;
2. ЗАО «НЕФТЕХ» - участник – 12% размер доли в Уставном капитале.

Информация об операциях со связанными сторонами в 2022 году:

Организация	Характер отношений	Вид операции	Стоимостная оценка результатов операций, в т.ч. НДС (тыс. руб.)	Условия и форма расчетов	Остаток (незавершенных операций на 31.12.2022г., без учета авансов полученных (тыс. руб.)
ЗАО «Нефтех»	Договорные	Производство продукции, оказание услуг	19 323	Денежные, взаиморасчеты	4 874 - в пользу ЗАО «Нефтех»
ООО «СБ-ИНВЕСТ»	Договорные	Получение займа	16 496	Денежные, взаиморасчеты	97 505 - в пользу ООО «СБ-ИНВЕСТ»

По всем видам операций со связанными сторонами применялся рыночный метод определения цен.

Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа общества

Единоличный исполнительный орган директор ООО «НПО «НГМ» - Василькин Ю.И. признан бенефициарным владельцем, так как, в результате принятия предусмотренных Законом № 115-ФЗ мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента (пп. 2 п. 1 ст. 7 закона № 115-ФЗ).

Директор – Василькин Юрий Иванович с 19.09.2017

- дата рождения - 09.04.1963;
- гражданство - Гражданин Российской Федерации;
- образование – высшее - МГУ им. Н.П. Огарева;
- доля участия в уставном капитале Общества – отсутствует.

Сведения о потреблении энергетических ресурсов в натуральном и денежном выражении

Наименование показателя	Единица измерения	Количество	Сумма (без НДС), тыс. руб.
Электроэнергия	тыс. кВт/ч	889	5 205
Газ	тыс. м3	331	2 114
Вода	тыс. м3	4	134
Итого	х	х	7 453

По сравнению с прошлым годом сумма за потребленные энергоресурсы возросла на 879 тыс. рублей (в том числе по электроэнергии - на 798 тыс.рублей), в связи с увеличением тарифов.

Распределение прибыли общества

В 2022 году, прибыль, полученная Обществом, не распределялась, так как имеется ограничение - стоимость чистых активов Общества в несколько раз меньше его уставного капитала.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

Основные средства

Собственных основных средств на балансе Общества на 31.12.2022г. (стр. 1150 бухгалтерского баланса) числится 26 623 тыс. руб.

Информация об объектах основных средств по состоянию на 31.12.2022г.:

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	32 905	15 917	16 988
Сооружения	7 423	2 780	4 643
Машины и оборудование	64 802	59 869	4 933
Офисное оборудование	695	695	
Транспортные средства	5 776	5 775	1

За 2022 год Обществом направлено денежных средств на приобретение, строительство и модернизацию основных фондов 8 575 тыс. рублей.

Информация об инвестициях в основной капитал за 2022 г.

	тыс. руб.
Оборудование к установке	8 174
Аппарат Contracor RAZOR DBS-200RC (в комплекте с рукав, соплодержатель, сцепление краб, сопло)	197
Радиально-сверлильный станок мод.2Л554	2 225
Станок плазменной резки с ЧПУ "Гефест"	4 500
Установки индукционного нагрева СЭЛТ-2261-80/44	1 252
Строительство объектов основных средств	84
Радиально-сверлильный станок мод.2Л554	75
Установки индукционного нагрева СЭЛТ-2261-80/44	9
Приобретение компонентов основных средств	318
Сварочный полуавтомат VARTEG 501 DUO	318
Всего инвестиций в основной капитал за 2022 г.	8 575

Незавершенное строительство

На начало года 2022 года остатка по незавершенному строительству не было. За отчетный год Обществом было начато строительство объектов основных средств и на конец года 2022 года остаток по незавершенному строительству и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств составил 4 697 тыс. рублей.

Информация о незавершенных капитальных вложениях за 2022 г.

Наименование объектов	Начало строительства	Ожидаемый ввод в эксплуатацию	Стоимость строительства, тыс. руб.
			всего
Аппарат Contracor RAZOR DBS-200RC (в комплекте с рукав, соплодержатель, сцепление краб, сопло)	2022	2023	197

Станок плазменной резки с ЧПУ "Гефест"	2022	2023	4 500
Итого:			4 697

Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретения, их величина на конец года составляет 66 424 тыс. руб. (стр. 1210 бухгалтерского баланса), т.е. 40 % от оборотных активов или 30 % от всех активов Общества (для справки - по состоянию на 31.12.2021г. величина запасов составляла - 70 765 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила – всего – 67068 тыс. руб. (из нее: - задолженность покупателей и заказчиков – 47161 тыс. руб., - расчеты по авансам выданным – 17898 тыс. руб.), на 31 декабря 2021 года задолженность составляла – 43487 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками, в тыс. руб.:

Контрагент	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность свыше 360 дней	Дата возникновения	Дата погашения
ННК - САМАРАНЕФТЕГАЗ ООО	14 740		дек.22	фев.23
МУРОМСКИЙ ЗАВОД ТРАНСПУТЬМАШ ООО	12 100		дек.22	январ.23
БАРНАУЛЬСКИЙ ВРЗ АО	11 214		дек.22	январ.23
ЕВРАЗ КГОК АО	2 218		дек.22	фев.23
НЕФТЕХИММАШ ООО	1 816		ноя.22	январ.23
ТВСЗ АО	1 723		дек.22	январ.23
САРХИММАШ ООО	1 291		дек.22	январ.23
НЕФТЕХ ЗАО	1 239		ноя.22	январ.23
АВАНГАРД ООО	537		дек.22	январ.23
РУЗХИММАШ АО	189		ноя.22	январ.23
ООО "ПРОФ ТЕПЛО СТРОЙ С"	42		дек.22	январ.23
ВТОРЧЕРМЕТ НЛМК ЮГ ООО	23		дек.22	январ.23
СПЕЦСТАНДАРТ ООО	20		мар.22	январ.23
РЗМ ООО	4		дек.22	январ.23
ЦЕНТР ЗДОРОВЬЯ ООО	2		дек.22	январ.23
ОЛИМП ООО	14 740		дек.22	январ.23
Итого _ Расчеты с покупателями и заказчиками	47 161	0		

Кредиты и займы

За 2022 год дополнительно получено займов на пополнение оборотных средств на общую сумму в размере 15 млн. рублей.

Осуществлялось погашение кредитов и займов:

Денежными средствами производились следующие расчеты:

- с АО «АКТИВ БАНК» - полностью погашен основной долг по кредитному договору №156-К-19 от 18.11.2019г. – в сумме 4 625 тыс. рублей и проценты по тому же договору – 188 тыс. рублей;

- ОАО «НЕФТЕХ» - оплачен долг по кредитному договору № 2709 от 27.09.2021г. – в сумме 450 тыс. рублей и проценты по тому же договору – 11 тыс. рублей;
- с ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ" – погашен остаток, долга по Решению Арбитражного Суда РМ по Делу № А39-731/2022 от 30.06.2022г. (по договорам займа №1-ДП/ГМ от 28.12.2009г. и №2-ДП/ГМ от 27.10.2010г.) – на общую сумму 872 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности Общества без учета кредитов на 31 декабря 2022 года составила 89 304 тыс. рублей (из нее: - задолженность поставщикам и подрядчикам – 6 361 тыс. руб., - расчеты по авансам полученным – 76 113 тыс. руб.), на 31 декабря 2021 года задолженность составляла – 65 269 тыс. рублей.

Задолженность поставщикам и подрядчикам

(тыс.руб.)

Контрагент/ Договор	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность свыше 360 дней	Дата возникновения	Дата погашения
ОМК МАРКЕТ АО	1 457	-	дек.22	янв.23
ПРОМСНАБ ООО	1 400	-	дек.22	янв.23
РУЗХИММАШ ЗАО	1 305	1 305	мар.20	требование уплаты от контрагента отсутствует
ИП Колесников Андрей Геннадьевич	414	-	дек.22	янв.23
НС ООО	406	-	дек.22	янв.23
СКК ООО	341	-	дек.22	янв.23
ООО "ЦМ"	208	-	дек.22	янв.23
ИНСТРУМЕНТАЛЬЩИК ООО	138	-	дек.22	янв.23
ГРУППА ОРДЕР ООО	112	-	дек.22	янв.23
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САРАНСК ООО	99	-	дек.22	янв.23
ВАШ ЭКСПЕРТ-РЕГИОНЫ ООО	88	-	дек.22	2023 год
ООО "ТПК "ПЕНТАН"	81	-	дек.22	янв.23
АСКОН-САМАРА ООО	66	-	дек.22	янв.23
ГРУППА КОМПАНИЙ ДЕМИДОВ ООО	48	-	дек.22	янв.23
НЕФТЕХ ЗАО	42	-	ноя.22	янв.23
ИП Рахмуков Марат Закирович	37	-	дек.22	янв.23
ООО ФИРМА "АСН-СТАНДАРТ"	26	26	авг.20	требование уплаты от контрагента отсутствует
ИП Бикмаев Расул Ринатович	23	-	дек.22	янв.23
ИП Ягин Валерий Николаевич	13	-	дек.22	янв.23
ИП Котова Екатерина Тимофеевна	12	-	дек.22	янв.23
ИП Филяев Алексей Александрович	10	-	дек.22	янв.23
СПЕЦМАШ ООО ПК	7	-	мар.22	янв.23
ИП Красавцев Артем Михайлович	6	-	окт.22	янв.23
ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	5	-	дек.22	янв.23
ГБУЗ Республики Мордовия Рузаевская ЦРБ	5	-	дек.22	янв.23
РЕМОНДИС ЛОГИСТИК ООО	4	4	мар.21	требование уплаты от контрагента отсутствует
ООО ТД "МИЛЗ"	3	3	ноя.21	требование уплаты от контрагента отсутствует
ОЛЕКОЛОР ООО	3	-	дек.22	янв.23
КУРЬЕР-ЭКСПРЕСС ООО	2	-	дек.22	янв.23
ИТОГО_ Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 361	1 338		

Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Выручка	2110	438 805	417 302
Себестоимость продаж	2120	(389 484)	(378 763)
Валовая прибыль (убыток)	2100	49 321	38 539
Коммерческие расходы	2210	(11 602)	(6 278)
Управленческие расходы	2220	(35 898)	(28 891)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 821	3 370
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(1 695)	(1 897)
Прочие доходы	2340	7 226	6 890
Прочие расходы	2350	(6 729)	(5 926)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	623	2 437
Налог на прибыль	2410	(490)	(857)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(197)	(298)
отложенный налог на прибыль	2412	(293)	(559)
Прочее	2460	(3)	(6)
Чистая прибыль (убыток)	2400	130	1 574

Рентабельность продукции 0,41% - значение этого показателя соответствует средней рентабельности продукции, при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

	2022	2021
Прибыль от продаж	1 821	3 370
Выручка	438 805	417 302
Рентабельность продукции, %	0,41	0,81

Рентабельность компании 0,03% - значение рентабельности компании является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

	2022	2021
Чистая прибыль	130	1 574
Выручка	438 805	417 302
Рентабельность компании, %	0,03	0,38

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расход по налогу на прибыль за 2022 г. (в руб.)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	622 795,51
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	14 451 896,22
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	381 826,91
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	13 830 640,07
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	53 557,80
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 829 329,57
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	14 070 069,31
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	13 777 082,27
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-292 987,00
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-197 438,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-490 425,00
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-124 559,10
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-365 865,91
8	Чистая прибыль (А) + (5)	132 370,51

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

Постоянные налоговые разницы (ПНО) возникают из-за различия признания доходов или расходов в бухгалтерском и налоговом учете, влияющих на показатель "Текущий налог на прибыль". Основной составляющей в формировании ПНО за отчетный период являются прочие внереализационные расходы (см. расшифровку прочих расходов), не принимаемые для целей налогообложения (в соответствии с п. 1 ст. 252, ст. 270 НК РФ).

Отложенный налоговый актив, по сравнению с прошлым годом, уменьшился по результатам финансово-хозяйственной деятельности текущего года.

Начисление отложенного налогового обязательства обусловлено разными способами формирования косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а также применением разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль (сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете).

Налоговая нагрузка не ниже средней по виду экономической деятельности, это видно из расчета:

Расчет налоговой нагрузки (по данным бухгалтерского учета)

Сумма начисленных налогов, руб.	Выручка, руб.		Налоговая нагрузка		Средняя нагрузка по виду экономической деятельности
36 739 938	438 804 973	=	8,4 %	>	4,8 %

Другие налоги.

Налог на прибыль организаций, к уплате в бюджет за 2022 год составил - 197 438 рублей.
В 2022 году - налог на добавленную стоимость исчисленный к уплате в бюджет составил 24 830 3557 руб.,

в том числе:

- за 1 квартал 2022 года сумма налога на добавленную стоимость составила 2 847 200 руб.;
- за 2 квартал 2022 года сумма налога на добавленную стоимость составила 5 343 651 руб.;
- за 3 квартал 2022 года сумма налога на добавленную стоимость составила 6 177 345 руб.;
- за 4 квартал 2022 года сумма налога на добавленную стоимость составила 10 462 159 руб.

Для исчисления налога на имущество - среднегодовая стоимость основных средств за 2022 год составила 21 842 848 руб., сумма налога на имущество в сумме 480 543 руб., кроме того, по объекту недвижимости, налоговая база в отношении которого определяется по кадастровой стоимости: стоимость объекта составляет 22 728 860 руб., сумма налога сложилась в размере 454 577 руб., итоговая сумма налога на имущество – 935 120 руб.

Налогов на доходы физических лиц уплачено за 2022 год - 11 219 211 рублей.

Сравнение темпов роста доходов и расходов по налоговой отчетности - темп роста расходов не превышает темп роста доходов:

Темп роста расходов по налоговой отчетности

Темп роста доходов по налоговой отчетности

5,2 %

<

5,3 %

Расчет темпа роста расходов по налоговой отчетности

Расходы по реализации
за 2022 г., руб.

Расходы по реализации
за 2021 г., руб.

Увеличение (+),
уменьшение (-) расходов
по налоговой отчетности

441 915 492

/

419 900 273

- 1 =

5,2 %

Расчет темпа роста доходов по налоговой отчетности

Доходы от реализации
за 2022 г., руб.

Доходы от реализации
за 2021 г., руб.

Увеличение (+),
уменьшение (-) доходов
по налоговой отчетности

444 043 577

/

421 552 325

- 1 =

5,3 %

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности

Выручка по видам деятельности с основной системой налогообложения	2022 год (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	145 583	33,2
Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	143 087	32,6
Производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей	90 207	20,6
Обработка металлических изделий механическая	42 129	9,6
Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки	8 809	2,0
Производство подъемно-транспортного оборудования	5 865	1,3
Производство прицепов и полуприцепов	3 125	0,7
Всего по строке 2110 отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)	438 805	100,0

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов представлена в следующей таблице:

Вид прочих доходов	2022 год (тыс.руб.)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 033

М/лом	1 480
Макулатура	11
Отходы металла	27
Прочие внереализационные доходы	1 987
Спецодежда	40
Товары и материалы	377
Услуги	2 270
Всего по строке 2340 отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)	7 226

События после отчетной даты

На момент составления отчетности события отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

На момент составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

Непрерывность деятельности

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершенных финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, в тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, в тыс. руб.
2020 год	5 692	130 000,00
2021 год	7 002	130 000,00
2022 год	7 132	130 000,00

Несмотря на большие финансово-экономические трудности, резкое падение курса рубля, рост цен на коммунальные услуги, сырье и материалы, Общество в отчетном году, добилось положительного финансового результата работы благодаря росту производства, существенному улучшению динамики загрузки производственных мощностей, что повлияло на уровень продаж и на повышение стоимости чистых активов.

Согласно финансового плана развития, разработанного Обществом до 2024 года, запланировано увеличение объемов производства, реализации продукции и получение прибыли.

На дату составления отчетности Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками.

Кроме того, Общество работает над снижением затрат и себестоимости выпускаемой продукции.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Исходя из вышесказанного, на ближайший год Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность, основываясь на повышении объемов производства и реализации выпускаемой продукции.

Руководство Общества оценивает перспективы финансово-хозяйственного развития на ближайшие 12 месяцев как эффективные, благодаря тому, что для увеличения объемов производства и реализации продукции, на предприятии разрабатывается новая маркетинговая и ценовая политика, направленная на освоение новых видов продукции и поиск новых контрагентов.

Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом директора от 30 декабря 2021 года № 133.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Предприятие», перечень и форма регистров определены в типовой версии программы.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Промежуточная отчетность не составляется (часть 3 ст. 14, часть 5 ст. 13, часть 4 ст. 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 49 ПБУ 4/99).

Общество представляет отчетность в Инспекцию Федеральной налоговой службы РФ, территориальным органам статистики и другим органам исполнительной власти, кредитным организациям и иным пользователям в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется предприятием в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность представляется в тысячах рублей без десятичных знаков.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (п.2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н).

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета (часть 3 ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010, п.11 ПБУ 4/99).

При оценке готовой продукции и незавершенного производства управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Общество использует метод учета затрат «Директ-Костинг». Управленческие расходы отражаются путем списания напрямую в дебет субсчета 90.8 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета (п. 18 ФСБУ 5/2019).

Способ оценки готовой продукции и незавершенного производства определяется по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции». Разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по плановым (нормативным) затратам включать в себестоимость продаж в отчетном периоде, в котором эта разница выявлена (п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В Обществе применяется позаказный метод учета затрат на производство.

Фактическая себестоимость единицы изделий, изготавливаемых по заказу, определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат на количество изготовленной по этому заказу продукции (изделий).

Общество создает по приказу Директора резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется путем определения предельной суммы отчислений и ежемесячного процента отчислений в резерв по предприятию в целом на дату составления бухгалтерской отчетности, на основании расчетных данных. Процент отчислений определяется ежегодно, путем деления планируемой суммы отпускных с учетом страховых взносов на планируемую сумму расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

Финансовым результатом деятельности является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Состав отчетности

Формы бухгалтерской отчетности, по которым Общество будет отчитываться утверждены приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н (с учетом изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 06.03.2018 N 41н).

Состав новой отчетности следующий:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям форм отчетности, а дополнительное раскрытие информации будет изложено в соответствующих пояснениях.

Отчетность за 2022 год сдана с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (начало применения с 2022г.)

Переходящие остатки на 31.12.2021 г. показываются с учетом изменений при переходе на ФСБУ 6/2020 (корректировки балансовой стоимости основных средств). В отчетности за 2021 год отражены данные до перехода. В бухгалтерской отчетности 2021 года корректировки не отражаются, т.к. новые стандарты в 2021 году не применялись.

Проведена реформация баланса за 2021 год, после сдачи отчетности и внесены корректировки по, новым ФСБУ, датой 31.12.2021. Корректировки отражаются в межотчетный период - 31 декабря 2021 после реформации баланса и формирования отчетности.

Это связано с тем, что стандарты Общество применяет с 2022 года, поэтому и корректировки должны найти отражение в отчетности за 2022 год.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики (при переходе на ФСБУ 6)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	27 395	(330)	27 065
Отложенные налоговые активы	1180	14 386	66	14 452
Итого по разделу I	1100	43 131	(264)	42 867
БАЛАНС	1600	172 915	(264)	172 651
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(122 734)	(264)	(122 998)
Итого по разделу III	1300	7 266	(264)	7 002
БАЛАНС	1700	172 915	(264)	172 651