

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «СТОМАХИМ» за 2022 год.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СТОМАХИМ"
Юридический и почтовый адрес	195043, г. Санкт-Петербург, улица Челябинская, дом 46, литера Э, помещение 1-Н, комната 6
Основной вид деятельности по ОКВЭД	21.20.2 "Производство материалов, применяемых в медицинских целях"
ОГРН	1027804177631
ИНН/КПП	7806056107/780601001
Уставный капитал	8 400 руб.
Общее количество акций	8 400 (все акции полностью оплачены)
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию	598 руб.
Акционеры	Агеев Михаил Васильевич - 2100 акций (25 %)
	Николаев Юрий Викторович - 2100 акций (25 %)
	Егоров Николай Степанович - 2100 акций (25 %)
	Родина Ольга Юрьевна - 1050 акций (12,5 %)
	Родина Лариса Николаевна - 1050 акций (12,5 %)
Генеральный директор	Николаев Юрий Викторович
Главный бухгалтер	Демченко Людмила Александровна
Среднесписочная численность работников за 2022 год	10 человек

Для осуществления производственной деятельности Общество арендует производственные помещения у АО «НПП «Краснознаменец» по договору аренды от 24.06.2019 № 313-А-42. Кадастровая стоимость арендуемых помещений составляет 1 663 тыс. руб. Обособленные подразделения у АО "СТОМАХИМ" отсутствуют.

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации. Коллегиальные исполнительные органы, совет директоров (наблюдательный совет) или иные коллегиальные органы управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества отсутствуют.

Генеральным директором Общества является Николаев Юрий Викторович.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБРАЗОВАНИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Общество зарегистрировано Красногвардейской районной администрацией г. Ленинграда 22.11.1991 в форме ТОО "СТОМАХИМ".

31.08.1998 Регистрационной палатой г. Санкт-Петербурга зарегистрировано решение № 116744 о реорганизации ТОО "СТОМАХИМ" в ЗАО "СТОМАХИМ", что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации № 73604 от 31.08.1998.

19.08.2002 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись № 1027804177631 о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 Инспекцией МНС РФ по Красногвардейскому району г. Санкт-Петербурга.

08.06.2020 акционерами принято решение о внесении изменений в учредительные документы и принятии новой редакции устава Общества. Наименование приведено в

соответствие с нормами гл. 4 ГК РФ. С момента регистрации новой редакции устава ЗАО «СТОМАХИМ» именуется АО «СТОМАХИМ».

Изменения, внесенных в учредительные документы Общества, связанные с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц, зарегистрированы МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 25.06.2020.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена приказом от 30.12.2020 № 40.

3.1. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия возглавляемой главным бухгалтером, автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С: бухгалтерия» и использует формы регистров, которые предусмотрены в этой программе.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и при поступлении на предприятие первичных учетных документов в том же отчетном периоде, но независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Расходы учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы и по дате подписания предприятием акта сдачи-приемки работ на выполненные работы или оказанные услуги сторонними предприятиями.

АО «СТОМАХИМ» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Величина налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни допускается составление универсального передаточного документа (далее - УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни является отгрузка товаров.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Допускается составление первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся с соблюдением требований, предусмотренных ФСБУ 27/2021, со следующими особенностями:

- исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

- исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

- путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

- путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

Детальный обзор элементов учетной политики организации для целей бухгалтерского учета представлен в разделе 4 «Расшифровка существенных показателей отчетности».

3.2. Основные элементы учетной политики организации для целей налогового учета

Исчисление налогов, сборов и взносов осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для целей признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль используется метод начисления.

Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы (поступающие в организацию; предусмотренные программным продуктом «1С.Предприятие 8.3.» и «1С.Зарплата и управление персоналом», так же, при необходимости могут использоваться разработанные организацией самостоятельно и утвержденные руководителем организации регистры.

Система ведения налогового учета осуществляется на основании данных бухгалтерского учета. Регистры налогового учета для целей определения налоговой базы ведутся в электронном виде (при необходимости могут быть распечатаны на бумажный носитель).

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки продукции (дата подписания акта выполненных работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Расходы признаются в соответствии с требованиями ст. 272 НК РФ и определяются с учетом положений ст. ст. 318 - 319 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (п. 1 ст. 272 НК РФ). В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, такие расходы распределяются.

В случаях когда:

- условиями сделки определен временной период к которому относятся понесенные затраты, Общество распределяет произведенные расходы и признает их равномерно в течение периода, который определен условиями сделки;

- условиями сделки временной период к которому относятся понесенные затраты не определен и связь между доходами и расходами не может быть определена четко, такие расходы распределяются и признаются равномерно в течение периода, который определяется из предполагаемого срока, в течение которого понесенные затраты будут использоваться в деятельности, приносящей доход.

К прямым расходам, связанным с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) относятся:

- расходы на приобретение сырья и/или материалов, которые используются в процессе производства продукции (выполнения работ) и/или образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции;

- расходы на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, необходимых для производства продукции (выполнения работ), в том числе собственного производства;

- расходы на приобретение материалов, используемых для упаковки готовой продукции и при ее реализации;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции, распределяются Обществом пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции.

В перечень прямых расходов Общества, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции, включаются:

- амортизация основных средств, используемых для производства продукции;

- расходы по содержанию и эксплуатации производственного оборудования;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства;

- арендная плата за производственные помещения;

- расходы на содержание и эксплуатацию производственных помещений.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, являются косвенными.

К материальным расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, которые используются в процессе производства продукции (выполнения работ);

- на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, необходимых для производства продукции (выполнения работ), в том числе собственного производства;

- расходы на приобретение материалов, используемых для упаковки готовой продукции и при ее реализации.

Основные средства, инструмент, инвентарь и другое имущество стоимостью не более 100 000 рублей не является амортизируемым имуществом и включаются в состав

материальных расходов одновременно по мере ввода в эксплуатацию. Срок полезного использования основных средств определяется в пределах соответствующей амортизационной группы актом ввода эксплуатации стоимостью свыше 100 000 рублей согласно Постановлению Правительства от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация объектов основных средств и в целях налогообложения рассчитывается в соответствии со статьей 259, 259.1, 259.2 и 259.3 НК РФ линейным методом по всем объектам основных средств. Повышающие коэффициенты не применяются. Амортизационная премия не начисляется. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, их срок полезного использования определяется при вводе его в эксплуатацию комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств с учетом требований техники безопасности, срока и условий эксплуатации у предыдущего собственника и других факторов и утверждается руководителем организации.

Детальный обзор элементов учетной политики организации для целей налогового учета представлен в разделе 4 «Расшифровка существенных показателей отчетности».

4. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп нематериальных активов.

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества в 2022 году представлена в таблицах 1.1–1.5 Приложения 1.

Нематериальные активы Общества состоят из следующих объектов:

Таблица 1

Наименование нематериального актива	На 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Товарный знак «СТОМАФИЛ»	16 500	16 500	-
Товарный знак «СТОМАКРОН»	16 500	16 500	-
Товарный знак «СТОМАЛАЙН»	16 500	16 500	-
Итого	49 500	49 500	-

На 31.12.2022 нематериальные активы полностью амортизированы.

В 2019 году срок действия исключительного права на товарные знаки продлен:

- товарный знак «СТОМАФИЛ» до 05.10.2030;
- товарный знак «СТОМАКРОН» до 05.10.2030;
- товарный знак «СТОМАЛАЙН» до 05.10.2030.

4.2. Учет основных средств

С 01.01.2022 Обществом применяются Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000 (сто тысяч) рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств Общества в 2022 году представлена в таблицах 2.1–2.3 Приложения 1.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен Обществом с применением альтернативного метода, предусмотренного п. 49 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском учете Общества бухгалтерские записи, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены 31.12.2021 после закрытия 2021 года и составления отчетности за 2021 год в, так называемый, межотчетный период.

В таблице 2 представлена информация о влиянии начала применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/20 на состав основных средств:

Таблица 2

Группа учета ОС	До корректировки, руб.			Корректировка, руб.		После корректировки, руб.		
	На 31.12.2021			31.12.2021		На 01.01.2022		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 619 447	1 248 842	370 605	346 898	320 685	1 272 549	928 157	344 392
Транспортные средства	7 995 825	5 267 443	2 728 382	-	-	7 995 825	5 267 443	2 728 382
Офисное оборудование	141 501	141 501	-	141 501	141 501	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	302 630	301 153	1 477	302 630	301 153	-	-	-
Итого	10 059 403	6 958 939	3 100 464	791 029	763 339	9 268 374	6 195 600	3 072 774

4.3. Вложения во внеоборотные активы

В 2022 году был приобретен «Ноутбук Asus TUF Gaming F15 15.6» стоимостью 128 658 руб. без учета НДС.

4.4. Учет аренды

Общество осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях. Между Обществом и АО «НПП «Краснознаменец» заключен договор аренды от 24.06.2019 № 313-А-42, заключенному с АО «НПП «Краснознаменец». В рамках указанного договора Общество арендует часть нежилого помещения, расположенного по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Челябинская, д. 46, лит. Э, пом. 1-Н (комнаты 4,6,7,8,9,10,42,43), общей площадью 240 кв.м. Срок аренды с 24.06.2019 до 23.06.2029.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н применяется Обществом с 01.01.2022.

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (далее по тексту ППА) отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

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

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности.

Переход права собственности на арендованные АО «СТОМАХИМ» объекты по окончании срока аренды не предполагается. Общество признает первоначальную оценку ППА равной величине первоначальной оценки обязательства по аренде, которая, в свою очередь, определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей.

У АО «СТОМАХИМ» отсутствуют привлеченные заемные средства на условиях, сопоставимых с договором аренды, поэтому в качестве ставки дисконтирования Общество принимает ставку, по которой оно могла бы получить заем на сопоставимых условиях.

Для дисконтирования арендных платежей Общество определяет коэффициенты дисконтирования по формулам:

- Коэффициент годовой (КДГ) = $1/(1 + \text{годовая ставка}/100)$
- Коэффициент месячный (КДМ) = $((1 + \text{годовая ставка}/100)^{1/12} - 1) \times 100\%$

Текущая приведенная стоимость одного будущего денежного потока рассчитывается следующим образом. Рассчитывается коэффициент приведения по формуле:

$$\text{Коэффициент приведения (КП)} = \frac{1}{(1 + \text{КДМ})^T}$$

где Т - время от момента оценки до момента платежа (количество месяцев до даты платежа).

Рассчитывается текущая приведенная стоимость одного будущего денежного платежа по формуле:

$$\text{ТПС} = \text{НП} / \text{КП}$$

где ТПС - текущая приведенная стоимость арендного платежа;

НП - номинальная величина арендного платежа (без учета НДС).

НДС принимается к вычету, поэтому не включается в сумму платежа для расчёта стоимости ППА и в состав обязательства по аренде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

Общество связи с началом применения ФСБУ 25/2018 АО «СТОМАХИМ» по договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно на конец 2021 года признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

В бухгалтерском учете Общества бухгалтерские записи, представленные в таблице 3, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 будут отражены 31.12.2021 после закрытия этого года и составления отчетности за этот год в, так называемый, межотчетный период.

Таблица 3

Дата	Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (признание ППА и обязательства по аренде)	01.03	76.07.1	9 376 824,15
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (корректировка стоимости арендованного имущества НУ)	01.К	76.07.1	9 376 824,15
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (проценты по аренде)	76.07.1	01.03	2 741 973,36
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (влияние на нераспределенную прибыль)	84.01	01.03	820 136,70
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (проценты по аренде)	76.07.5	76.07.1	2 741 973,36
31.12.2021	Переход на ФСБУ 25 (НДС)	76.07.9	76.07.1	1 875 364,83
31.12.2021	Признание отложенного налогового актива в части основных средств	09	68.04.2	548 394,67
31.12.2021	Признание отложенного налогового актива в части арендных обязательств	09	84.01	1 875 364,83
31.12.2021	Признание отложенного налогового актива в части основных средств	09	84.01	-548 394,67
31.12.2021	Признание отложенного налогового обязательства в части основных средств	84.01	77	1 326 970,16

Дата	Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
31.12.2021	Признание отложенного налогового обязательства в части кредиторской задолженности	68.04.2	77	548 394,67

В таблице 4 представлен расчет отложенных налогов, связанных с переходом Общества на ФСБУ 25/2018.

Таблица 4

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	ОНА		Изменение разниц	ОНО	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Кредиторская задолженность сч. 76.07.5				2 741 973	548 395	
КРАСНОЗНАМЕНЕЦ НПП АО Договор аренды № 313-А-42 от 24.06.2019				2 741 973	548 395	
Основные средства сч. 01	2 741 973	548 395				
Часть нежилого помещ. S=240кв.м., СПб, ул. Челябинская, д.46, лит.Э, пом.1-Н, (к.4,6,7,8,9,10,42,43)	2 741 973	548 395				
Арендные обязательства	9 376 824	1 875 365				
01.К корректировка стоимости арендованного имущества	9 376 824	1 875 365				
Часть нежилого помещ. S=240кв.м., СПб, ул. Челябинская, д.46, лит.Э, пом.1-Н, (к.4,6,7,8,9,10,42,43)	9 376 824	1 875 365				

Ежемесячная арендная плата за арендуемые помещения состоит из фиксированного и переменного платежа, эквивалентного стоимости коммунальных услуг за электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение, водоотведение и телефонию, фактически потребленных арендатором и эксплуатационных услуг. Сумма переменного платежа определяется ежемесячно на основании показателей приборов учета и по тарифам снабжающих организаций, а также по тарифам эксплуатационных услуг, согласованных сторонами.

Фиксированный платеж может быть изменен арендодателем в одностороннем порядке, но не чаще одного раза в год и не более чем на официально опубликованный индекс потребительских цен. Арендодатель обязан письменно уведомить арендатора об увеличении арендной платы не менее чем за один месяц.

С 01.10.2022 увеличена величина фиксированных платежей по договору аренды от 24.06.2019 №313-А-42 с АО «НПП «Краснознаменец» в соответствии с Уведомлением от 13.07.2022. В бухгалтерском учете Общества 30.09.2022, отражены хозяйственные операции, связанные с пересмотром арендных платежей согласно п. 21 ФСБУ 25/2018 (таблица 5).

Таблица 5

Дата	Содержание операции	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
30.09.2022	Увеличение арендной платы. Пересмотр стоимости ППА	01.03	76.07.1	701 643,38
30.09.2022	Увеличение арендной платы. Пересмотр стоимости НУ	01.К	76.07.1	701 643,38
30.09.2022	Увеличение арендной платы. НДС	76.07.9	76.07.1	140 328,68
30.09.2022	Увеличение арендной платы. Пересчет % по договору	76.07.1	01.03	350 647,99
		76.07.5	76.07.1	350 647,99
		91.02	76.07.5	167 116,99

В таблицах 6 и 7 представлен расчет отложенных налогов, связанных с изменением величины арендных платежей.

Таблица 6

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%				На 01.10.2022, по ставке 20%			
	Вычит. временная разница	Налогообл. временная разница	Отложен. налоговые активы	Отложен. налоговые обязательства	Вычит. временная разница	Налогообл. временная разница	Отложен. налоговые активы	Отложен. налоговые обязательства
Кредиторская задолженность		2 741 973		548 395		2 463 018		492 604
Арендные обязательства	9 376 824		1 875 365		9 171 515		1 834 303	

Таблица 7

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Кредиторская задолженность				-278 956		55 791
Арендные обязательства	-205 309		41 062			

Информация о наличии, полученных в аренду основных средств Общества представлена в таблице 2.4 Приложения 1.

4.5. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики

После перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 изменились следующие показатели бухгалтерской отчетности (таблица 8).

Таблица 8

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 100	5 787	8 887
Отложенные налоговые активы	1180	99	1 875	1 974
Прочие внеоборотные активы	1190	118		118
Итого по разделу I	1100	3 317	7 662	10 979
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	302	-	302
Итого по разделу II	1200	15 048	-	15 048
БАЛАНС	1600	18 365	7 662	26 027
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 081	-842	14 239
Итого по разделу III	1300	15 151	-842	14 309
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	23	1 870	1 893
Прочие обязательства	1450	-	6 049	6 049
Итого по разделу IV	1400	23	7 919	7 942
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	586	586
Итого по разделу V	1500	2 005	586	586
БАЛАНС	1700	18 365	7 662	26 027

4.6. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом уплачена предварительная оплата в связи с приобретением материалов в размере 1 540 тыс. руб.

С целью обеспечения аналитического учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы приходуются на субсчет 10.06 «Прочие материалы» к счету 10 «Материалы» и сразу единовременно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они учитываются обособленно.

В составе сырья и материалов Общества по состоянию на отчетную дату учтены (таблица 9):

Таблица 9

Наименование вида запасов	На 31.12.2021, руб.	На 31.12.2022, руб.
Сырье и материалы	1 775 291	2 549 622
Топливо	9 591	7 817
Запасные части	14 345	38 657
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 648	4 005
Итого запасы	1 804 875	2 600 100

Информация о наличии и движении сырья и материалов в 2022 году представлена в таблицах 4.1–4.2 Приложения 1.

4.7. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 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 учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 «Готовая

продукция». В качестве учетной цены применяется нормативная стоимость, утвержденная соответствующим приказом генерального директора Общества.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 «Готовая продукция» обособленно в разрезе видов выпускаемой продукции.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурная группа, наименование которой соответствует наименованию вида выпускаемой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В составе готовой продукции по состоянию на отчетную дату учтены (таблица 10):

Таблица 10

Наименование	На 31.12.2021, руб.	На 31.12.2022, руб.
Стомакрон	19 155	6 521
Стомалайн	33 562	-
Стомалит-Д	40 814	52 967
Стомасил-СПб	28 816	-
Стомафил	1 053 498	1 175 029
Итого	1 175 845	1 234 517

Информация о наличии и движении готовой продукции в 2022 году представлена в таблицах 4.1–4.2 Приложения 1.

4.8. Резервы под обесценение запасов

В случае выявления фактов обесценения запасов, создается резерв под обесценение, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение НЗП создается по однородным группам, находящимся на одинаковой стадии производственного цикла.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

На 31.12.2022 у Общества отсутствуют запасы, имеющие признаки обесценения.

4.9. Кредиты и займы

В 2022 году Общество не привлекало и не погашало кредиты и займы.

4.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство

увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

На отчетную дату резерв на предстоящую оплату отпусков составляет (таблица 11):

Таблица 11

Показатель	Сумма на 31.12.2021, руб.	Сумма на 31.12.2022, руб.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, в том числе:	493 828	580 076
оценочные обязательства по вознаграждениям	414 144	488 815
оценочные обязательства по страховым взносам	79 685	91 261

Информация о наличии и движении готовой продукции в 2022 году представлена в таблице 7 Приложения 1.

4.11. Доходы от реализации

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации готовой продукции собственного производства.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере отгрузки продукции. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в учете за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

За отчетный период доходы Общества составили (таблица 12):

Таблица 12

Объем	За 2022 год, руб.		
	Сумма выручки, с НДС	Сумма выручки без НДС	Процент к общему объему выручки
Выручка от продажи товаров медицинского назначения	43 116 713	39 125 230	99,88%
Прочие доходы	48 294	48 294	0,12%
Итого	43 165 007	39 173 524	100%

4.12. Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается равномерно в течение периода страхования.

Другие виды расходов Общества включаются в состав прочих расходов.

Для учета расходов Общества применяются следующие счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с основным видом деятельности организации по производству продукции медицинского назначения;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства» для организации обособленного учета элементов упаковки для готовой продукции, производимой Обществом;
- 25 «Общепроизводственные расходы» для учета расходов на обслуживание производства, ремонт оборудования и иные подобные расходы;
- 26 «Общехозяйственные расходы» для учета информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Для организации обособленного учета упаковки для готовой продукции, производимой организацией, используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет остатков незавершенного производства учтенных на счете 20 «Основное производство».

В составе полуфабрикатов, учитываемых на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства», по состоянию на отчетную дату учтены (таблица 13):

Таблица 13

Номенклатура	Стоимость, руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Ложемент Стомалит	54 692	47 603
Ложемент Стомафил	215 188	273 278
Ложка мерная	4 341	717
Итого	274 221	321 598

Общепроизводственные затраты Общества за отчетный период представляют собой (таблица 14):

Таблица 14

Наименование затрат	За 2022 год, руб.
Амортизация	867 275
Оплата труда (зарботная плата и отчисления)	1 272 863
Прочие расходы	207 658
Итого общепроизводственные расходы	2 347 796

Общехозяйственные затраты Общества за отчетный период представляют собой (таблица 15):

Таблица 15

Наименование затрат	За 2022 год, руб.
Амортизация	1 410 508
Оплата труда (зарботная плата и отчисления)	13 672 972
Информационно-консультационные расходы	320 958
Расходы на содержание автотранспорта	728 322
Прочие расходы	530 314
Итого общехозяйственные расходы	16 663 073

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается равномерно в течение периода страхования.

Информация о затратах производства (расходах на продажу) за 2022 и 2021 годы представлена в таблице 6 Приложения 1.

4.13. Прочие доходы

Прочие доходы Общества за отчетный период представляют собой (таблица 16):

Таблица 16

Наименование показателя	За 2022 год, руб.
Излишки материалов, выявленные в процессе инвентаризации	42 831
Прочие внереализационные доходы	5463
Итого прочие доходы	48 294

4.14. Учет прочих расходов

Прочие расходы Общества за отчетный период представляют собой (таблица 17):

Таблица 17

Наименование показателя	За 2022 год, руб.
Выплаты сотрудникам, не учитываемые в расчете налоговой базы по налогу на прибыль	1 752 000
Страховые взносы от выплат, не учитываемых в расчете налоговой базы по налогу на прибыль	299 819
Проценты по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	788 773
Расходы на услуги банков	204 170
Прочие внереализационные расходы	2 793
Итого прочие расходы	3 047 555

4.15. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблицах 5.1 – 5.3 Приложения 1.

Сумма дебиторской задолженности по всем операциям составила на 31.12.2022 – 1 811 тыс. руб., из нее авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 1 811 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по всем операциям составила на 31.12.2022 – 1 425 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по налогам и сборам - 639 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда - 786 тыс. руб.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность является текущей и подтверждена контрагентами.

4.16. Налоги

4.16.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, основным средствам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, работ и оказанных услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам собственного производства составила 3 991 483 руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, полученным услугам в отчетном году составила 1 065 620 руб.

4.16.2. Налог на прибыль организации

Бухгалтерская прибыль за 2022 год составила 6 713 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 1 714 тыс. руб. Сумма условного дохода составила 371 тыс. руб.

Постоянные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в отчетном году составили 1 753 тыс. руб. Постоянный налоговый расход составил 351 тыс. руб. который возник вследствие признания прочих расходов, не принимаемых в налоговом учете.

Информация об остатках и оборотах отложенных налоговых активов и обязательств представлена в таблицах 18 и 19.

Таблица 18

Виды активов	Сальдо на 01.01.2022, руб.		Обороты за 2022 год, руб.		Сальдо на 31.12.2022, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	98 766		17 250		116 015	
Арендные обязательства	1 875 365			108 826	1 766 538	
Итого отложенные налоговые активы	1 974 131		17 250	108 826	1 882 554	

Таблица 19

Виды обязательств	Сальдо на 01.01.2022, руб.		Обороты за 2022 год, руб.		Сальдо на 31.12.2022, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция		9 892	1 629	20 522		28 785
Кредиторская задолженность		548 395	87 625			460 770
Основные средства		1 326 970	87 460	0		1 239 510
Полуфабрикаты		7 814	611	5 471		12 674
Итого отложенные налоговые обязательства		1 893 071	177 325	25 993		1 741 739

Текущий налог на прибыль за 2022 года составил 1 753 тыс. руб., за 2020 год составил 1 229 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 года составила 5 020 тыс. руб., 2021 год – 3 272 тыс. руб.

Величина чистой за 2021 год согласно данным отчетности за 2021 год составляла 3 293 тыс. руб., отклонение указанной величины обусловлено началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022. Подробная информация представлена в пунктах 4.2. и 4.5. настоящих пояснений.

4.16.3. Прочие налоги и сборы

Начисленные прочие налоги и сборы отчетного периода включены в расходы текущего периода в сумме 22 тыс. руб., в том числе: транспортный налог – 22 тыс. руб.

5. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Под стоимостью чистых активов Общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов Общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.

В таблице 20 представлена информация о величине чистых активов Общества на начало и конец 2022 года.

Таблица 20

Активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	7 089	8 887
Доходные вложения в материальные ценности	-	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	-	-
Прочие внеоборотные активы, включая ОНА	2 012	2 092
Запасы	4 156	3 255
НДС по приобретенным ценностям	-	-
Дебиторская задолженность	1 811	703
Денежные средства	10 727	10 788
Прочие оборотные активы	533	2 178
Итого активы	26 328	27 903
Пассивы		
Долгосрочные обязательства по заемным средствам	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, включая ОНО	8 271	10 403
Краткосрочные обязательства по заемным средствам	-	-
Кредиторская задолженность	1 425	2 698
Оценочные обязательства	580	494
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов	10 276	13 595
Стоимость чистых активов	16 052	14 308

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 года изменилась после перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. Подробная информация об изменении показателей бухгалтерской отчетности представлена в таблице 8. Анализ влияния перехода на новые ФСБУ на величину чистых активов Общества представлен в таблице 21.

Таблица 21

Показатели	На 31.12.2021, тыс. руб.		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	3 100	5 787	8 887
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
Прочие внеоборотные активы, включая ОНА	217	1 875	2 092
Запасы	3 255	-	3 255
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	703	-	703
Денежные средства	10 788	-	10 788
Прочие оборотные активы	302	1 876	2 178
Итого активы	18 365	9 538	27 903
Пассивы			
Долгосрочные обязательства по заемным средствам	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, включая ОНО	23	10 380	10 403
Краткосрочные обязательства по заемным средствам	-	-	-
Кредиторская задолженность	2 697	1	2 698
Оценочные обязательства	494	-	494
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов	3 214	10 381	13 595
Стоимость чистых активов	15 151	-843	14 308

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2018) связанными сторонами в Обществе являются Николаев Юрий Викторович, Агеев Михаил Васильевич, Егоров Николай Степанович, владеющие долями в Уставном капитале по 25%.

За 2022 год сумма выплат в пользу связанных сторон составила:

– Николаев Ю.В. - 2 438 406 руб. 18 коп., в том числе сумма дивидендов 819 000 руб. 00 коп. Сумма удержания НДФЛ составила 316 993 руб. Начислено страховых взносов и взносов в фонд страхования от несчастных случаев 297 328 руб. 12 коп.;

– Агеев М.В. - 2 594 528 руб. 97 коп, в том числе дивидендов 819 000 руб. 00 коп. Сумма удержания НДФЛ составила 337 289 руб. Начислено страховых взносов и взносов в фонд страхования от несчастных случаев 313 133 руб. 74 коп.;

– Егоров Н.С. – 819 000 руб. 00 коп, в том числе дивидендов 819 000 руб. 00 коп. Сумма удержания НДФЛ составила 106 470 руб.

К управленческому персоналу Общества относятся:

– генеральный директор Николаев Юрий Викторович;

– заместитель генерального директора по экономике Агеев Михаил Васильевич.

Вознаграждение управленческого персонала за 2022 год составила 3 394 935 руб. 15 коп., сумма удержанного НДФЛ составила 441 342 руб., страховые взносы 610 461 руб. 86 коп.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Акционерами АО «СТОМАХИМ» являются физические лица. Физические лица, которые, в конечном итоге прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки. Колебания размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации в течение 2022 года не создает значительных рисков увеличения расходов Общества, так как Общество не привлекает заемные средства, финансово-хозяйственная деятельность Общества в полном объеме осуществляется за счет собственных средств.

Валютный риск. Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Однако, доля сырья, являющегося изначально импортным, не превышает 15% в структуре себестоимости продукции Общества. Необходимо отметить, что партнерские отношения с основными поставщиками сохранены. Несмотря на рост цен на базовое сырье и материалы, поставки в основном осуществляются в срок в необходимом

объеме. Общество располагает запасом практически всех видов используемого сырья и материалов.

Однако, необходимо отметить то, что в 2022 году Общество столкнулось с трудностями, связанными с приобретением одного из основных компонентов необходимых для производства готовой продукции, а именно полиакриловой кислоты. Полиакриловая кислота является одним из основных компонентов при производстве продукции АО «СТОМАХИМ».

Поставка полиакриловой кислоты из стран Евросоюза затруднена логистическими трудностями по причине введения экономических санкций против РФ и отсутствием в отечественном производстве полиакриловой кислоты с аналогичными физическо-химическими показателями.

В течение всего 2022 года Обществом велся активный поиск контрагента, который мог бы осуществить закупку и поставку необходимого объема полиакриловой кислоты от зарубежного производителя. Таким контрагентом оказалась российская компания ООО «Лоджистикс Сервис Групп», с которой в декабре 2022 года Обществом был заключен договор на поставку импортной полиакриловой кислоты с необходимыми физическо-химическими показателями. В декабре 2022 в адрес поставщика перечислен аванс в размере 100% стоимости приобретаемого товара, что составило 1 502 тыс. руб. Согласно условиям заключенного договора ориентировочный срок поставки товара 2 – 3 месяца с момента перечисления предварительной оплаты.

В связи с отсутствием полиакриловой кислоты Обществом с 09.01.2023 был введен режим временной приостановки работы (простоя) по причинам, не зависящим от работодателя и работников на основании Приказа от 23.12.2022 № 25-К.

10.03.2023 полиакриловая кислота с необходимыми физико-химическими показателями поступила от поставщика на склад АО «СТОМАХИМ». Режим вынужденной временной приостановки работы (простоя) по причинам, не зависящим от работодателя и работника, в АО «СТОМАХИМ» прекращается с 16.03.2023 на основании Приказа 10.03.2023 № 3-к.

С 16.03.2023 все работники АО «СТОМАХИМ» приступают к работе в соответствии с условиями заключенных трудовых договоров.

Изложенные выше обстоятельства позволяют руководству Общества предполагать возможность возобновления и бесперебойного выпуска продукции в течение ближайших 12 месяцев.

Риск неисполнения обязательств дебиторами. Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. С целью снижения влияния указанного риска, отгрузка готовой продукции осуществляется только после предварительной оплаты, приобретение товаров (работ) и услуг осуществляется у надежных контрагентов, с которыми существуют долгосрочные деловые отношения.

Риск ликвидности. Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Вместе с тем, необходимо отметить то, что после начала специальной операции на Украине наблюдается значительный рост продаж готовой продукции, выпускаемой Обществом, которое является одним из ведущих российских производителей стоматологических пломбировочных материалов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования. Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность, все расчеты с контрагентами осуществляются в валюте Российской Федерации. Доля сырья, являющегося изначально импортным незначительна, ведется поиск российских производителей указанного сырья.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной

даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают значительное влияние на деятельность Общества в связи с тем, что Общество осуществляет свою деятельность в полном объеме на внутреннем рынке.

Вместе с тем, увеличивается риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) как из-за изменения валютных курсов, так и из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, что приведет к увеличению себестоимости производимой продукции.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности Обществом рассматривается возможность замены импортного сырья российским.

Страновые и региональные риски. События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения геополитических конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски. Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

Общество не имеет исков, связанных с судебными разбирательствами, т.к. не выступает ответчиком или истцом по искам.

10. ФАКТЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ОКАЗАТЬ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества. По мнению руководства Общества факты, ставящие под сомнение непрерывность деятельности Общества, отсутствуют. Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
«15» марта 2023 года



Ю.В. Николаев

Л.А. Демченко

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	5110	за 2021г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)
	5111	за 2021г.	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	50	(50)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	3	3	3
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	3	3	3

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Николаев Юрий Викторович

(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
	5250	за 2021г.	-	271	-	(271)	-
в том числе:							
Ноутбук Asus TUF Gaming F15 15.6	5241	за 2022г.	-	128	-	(128)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Операционная система Microsoft Windows 10 Pro	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
USB BOX	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электропечь ЭКПМ 25/1200 2021	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	271	-	(271)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	6 166	5 815	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
(подпись)

15 марта 2023 г.

Николаев Юрий
Викторович
(расшифровка подписи)

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Николаев Юрий
Викторович

(расшифровка подписи)

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

15 марта 2023 г.

Николаев Юрий
Викторович

(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	703	-	1 109	-	(1)	-	-	-	-	-	1 811	-
	5530	за 2021г.	389	-	697	-	(383)	-	-	-	-	-	703	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	702	-	1 109	-	-	-	-	-	-	-	1 811	-
	5532	за 2021г.	388	-	697	-	-	-	-	-	-	-	702	-
Прочая	5513	за 2022г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	1	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	703	-	1 109	-	(1)	-	-	X	-	-	1 811	-
	5520	за 2021г.	389	-	697	-	(383)	-	-	X	-	-	703	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	8 510	522	-	(2 503)	-	-	-	-	6 529	
	5571	за 2021г.	-	11 252	-	(2 742)	-	-	-	-	8 510	
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	8 510	522	-	(2 503)	-	-	-	-	6 529	
	5574	за 2021г.	-	11 252	-	(2 742)	-	-	-	-	8 510	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 697	1 425	-	(2 697)	-	-	-	-	1 425	
	5580	за 2021г.	1 997	2 697	-	(1 997)	-	-	-	-	2 697	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	
	5581	за 2021г.	1	1	-	(1)	-	-	-	-	1	
авансы полученные	5562	за 2022г.	79	-	-	(79)	-	-	-	-	-	
	5582	за 2021г.	-	79	-	-	-	-	-	-	79	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 819	639	-	(1 819)	-	-	-	-	639	
	5583	за 2021г.	1 309	1 819	-	(1 309)	-	-	-	-	1 819	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	798	786	-	(798)	-	-	-	-	786	
	5586	за 2021г.	687	798	-	(687)	-	-	-	-	798	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2022г.	11 207	1 947	-	(5 200)	-	X	-	-	7 954	
	5570	за 2021г.	1 997	13 949	-	(4 739)	-	X	-	-	11 207	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

15 марта 2023 г.

Николаев Юрий
Викторович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 360	5 551
Расходы на оплату труда	5620	16 858	14 426
Отчисления на социальные нужды	5630	3 168	2 770
Амортизация	5640	2 187	1 676
Прочие затраты	5650	898	2 308
Итого по элементам	5660	29 471	26 731
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(59)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	218
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29 412	26 949

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

15 марта 2023 г.

Николаев Юрий
Викторович

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	494	1 517	(1 431)	-	580
в том числе:						
Резерв на оплату труда, страховые взносы, ФСС от несчастных случаев	5701	494	1 517	(1 431)	-	580



Николаев Юрий
Викторович

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Николаев Юрий
Викторович

(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-



Николаев Юрий
Викторович
(расшифровка подписи)