

# ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

## 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное предприятие «Автобаза. Ритуальные услуги» (далее – Общество) зарегистрировано 30.01.2002 года. Юридический адрес: 195067, Санкт-Петербург, Шафировский пр., д.12

- ИНН:7806123184
- КПП:780601001
- ОГРН: 1027804188170
- ОКПО:58290474

### Основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;
- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг;
- Услуги по проведению предрейсового и послерейсового медосмотра водителей.

В соответствии с пп. 24 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 02.07.2021)

"О лицензировании отдельных видов деятельности"(с изм. и доп., вступ. в силу 02.07.2021)

Общество имеет следующие лицензии:

- 1). **Лицензия Министерства Транспорта РФ** г. № АК-78-000626 от 03.07.2019 г. бессрочно на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Виды работ (услуг), выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»: **Перевозки пассажиров автобусами лицензиата на основании договора, перевозки пассажиров или договора фрахтования транспортного средства Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд.**
- 2). **Лицензия Комитета по здравоохранению № ЛО-78-01-008446** от 25.12.2017 г. бессрочно на осуществлении медицинской деятельности: по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

### Информация об Учредителях (участниках) Общества:

ФИО	Доля в Уставном капитале	Сумма, руб.
Поздняков Андрей Борисович	93,75%	9 375
Малахов Борис Олегович	6,25%	625
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>100%</b>	<b>10 000</b>

Уставный капитал оплачен в полном размере.

**Среднесписочная численность работников за 2022 год - 197 человек**

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Руководство Общества в лице Генерального директора **Румянцева Станислава Анатольевича**, утвержденного на должность на основании протокола №1/22 от 14.01.2022 г., срок полномочий до **18.01.2027г**

Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером **Николаевой Ириной Евгеньевной** (с 29.03.2010г. по н.в.).

## 2. Общие правила формирования отчетности и основные положения Учетной политики

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности, нейтральности и осторожности. Руководству Общества не известно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность	Сформирована исходя из действующих в РФ норм и правил бухгалтерского учета и отчетности
Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.	Показатель считается существенным, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>• отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %, либо</li> <li>• его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации.</li> </ul>
Способ признания выручки от продажи товаров, работ, услуг	В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Способ признания управленческих расходов	Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость услуг (п. 18 ФСБУ 5/2019). Используется метод учета затрат «Директ-Костинг». Управленческие расходы отражаются путем списания напрямую в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы». Сопоставимые данные о себестоимости и управленческих расходах за 2020 год раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2021 год.
Виды активов, которые могут учитываться в качестве расходов будущих периодов	Расходы по приобретению программного обеспечения (не исключительное право), программные лицензии, сертификация услуг – отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки «Запасы» Расходы по приобретению страховых полисов ОСАГО, КАСКО, ДСАГО, ОСГОП отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность».
Способ списания расходов будущих периодов	Списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся
Методы оценки Производственных запасов	По средней себестоимости по каждому виду запасов
Способ начисления амортизации Объектов собственных ОС	Линейный способ, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1
Способ учета имущества, полученного в лизинг и числящегося на балансе лизингодателя	Учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете по стоимости лизинговых платежей. Не амортизируются. В момент выкупа переводятся на счет собственных основных средств по выкупной стоимости. Автотранспорт учитывается в составе ОС независимо от стоимости.
Переоценка ОС	Не производится
Лимит признания активов объектами ОС	Активы стоимостью в пределах лимита 40тыс. рублей за единицу отражаются в составе Запасов.
Оценочные обязательства	Создается резерв на оплату предстоящих отпусков
Резервы по сомнительным долгам	Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва осуществляется на конец каждого месяца.
Применение ПБУ 18/2002 «Учет по налогу на прибыль»	Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02). Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

В 2022 г. Общество внесло изменения в Учетную политику:

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на 31.12.2021 г. и на дату начала аренды (по договорам, заключенным после 31.12.2021 г.). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые



затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты. Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату перехода на ФСБУ 25/2018 или на дату начала аренды (по договорам, заключенным после 31.12.2021 г.), Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды.

**Единовременная корректировка, связанная с переходом на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 г. (31.12.2021 г.)**

### Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса за 2022 г. сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) В соответствии с учетной политикой при переходе с 2022 г. на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, руководствуясь п. 50 ФСБУ 25/2018, по каждому договору аренды единовременно признает на конец 31.12.2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (Долгосрочное и Краткосрочное) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль и формированием Отложенных налогов.
- 2) В соответствии с учетной политикой при переходе с 2022 г. на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество, руководствуясь п. 49 ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному и производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль и формированием Отложенных налогов.

Влияние сделанных корректировок на данные Бухгалтерского баланса за 2022 г. по состоянию на 31.12.2021 г. отражено в следующей Таблице:

Бухгалтерский баланс	код строки	Сумма до корректировки	Влияние ФСБУ 6/2020	Влияние ФСБУ 25/2018	Сумма с учетом корректировки
Нематериальные активы	110				
Результаты исследований и разработок	120				-
Нематериальные поисковые активы	130				-
Материальные поисковые активы	140				-
Основные средства	150	2 020	19 196	140 024	161 239
в том числе:					-
Основные средства в организации	151	2 020	19 196		21 216
Право пользования активом	153			140 024	140 024
Доходные вложения в материальные ценности	160				-
Финансовые вложения	170				
Отложенные налоговые активы	180	2 692			2 692

Прочие внеоборотные активы	190				
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>100</b>	<b>4 712</b>	<b>19 196</b>	<b>140 024</b>	<b>163 931</b>
Запасы	210	5 554			5 554
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220				-
Дебиторская задолженность	230	12 234			12 234
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	240	10 622			10 622
Денежные средства и денежные эквиваленты	250	33 533			33 533
Прочие оборотные активы	260				
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>200</b>	<b>61 942</b>			<b>61 942</b>
<b>АКТИВ</b>	<b>600</b>	<b>66 654</b>	<b>19 196</b>	<b>140 024</b>	<b>225 873</b>
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	310	10			10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	320				
Переоценка внеоборотных активов	340				
Добавочный капитал (без переоценки)	350				
Резервный капитал	360	2			2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	370	39 452	19 196		58 648
<b>Итого по разделу 3</b>	<b>300</b>	<b>39 464</b>	<b>19 196</b>		<b>58 660</b>
Заемные средства	410				
Отложенные налоговые обязательства	420	81			81
Оценочные обязательства	430				-
Прочие обязательства	450			140 024	140 024
<i>в том числе:</i>					-
<i>НДС по долгосрочной ДЗ</i>				(6 572)	(6 572)
<i>Задолженность по договорам аренды и лизинга</i>				146 598	146 598
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>400</b>	<b>81</b>		<b>140 024</b>	<b>140 185</b>
Заемные средства	510				
Кредиторская задолженность	520	15 700			15 700

Доходы будущих периодов	530				-
Оценочные обязательства	540	11 409			11 409
Прочие обязательства	550	-		-	-
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>500</b>	<b>27 108</b>		<b>-</b>	<b>27 108</b>
<b>ПАССИВ</b>	<b>700</b>	<b>66 654</b>	<b>19 196</b>	<b>140 024</b>	<b>225 873</b>

### 3. Пояснения к отдельным разделам бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Основные средства

В учете выделяются следующие группы объектов основных средств:

- Собственные основные средства, в состав которых включаются основные средства, выкупленные по договору лизинга.

Расшифровка основных показателей Основных средств (строка 1150 Баланса), приведена в следующих Таблицах (тыс. руб.):

2022г.	Итого основные средства	Транспортные средства (в собственности)	Машины и оборудование (в собственности)	Прочие (в собственности)	Здания (ППА)	Транспортные средства (ППА)
Первоначальная стоимость на начало	53397	33947	15332	4118	-	-
Первоначальная стоимость на начало с ФСБУ 6/2020, 25/2018	191897	33853	14333	3687	28 286	111738
Поступили основные средства	6953	2420	95	52	-	4386
Изменения условий аренды					2266	2248
Выбыли основные средства	5857	1650	2911	375		921
Первоначальная стоимость на конец	193011	34623	11516	3365	30552	112955
Амортизация на начало	30657	17649	10755	2253	-	-
Начислена амортизация с ФСБУ 6/2020, 25/2018	46627	4081	937	402	8977	32230
Выбыла амортизация	4729	517	2911	380		921
Амортизация на конец	72555	21214	8781	2278	8977	31305
Остаточная стоимость на начало с ФСБУ 6/2020, 25/2018	161240	16203	3578	1436	28286	111737
Остаточная стоимость на конец	120456	13409	2735	10063	21575	72674



2021 г.	Итого основные средства	Транспортные средства (в собственности)	Машины и оборудование	Прочие
Первоначальная стоимость на начало	54718	33947	16603	4168
Поступили основные средства	5879	5530	102	247
Выбыли основные средства	7200	5436	1373	391
Первоначальная стоимость на конец	53397	33947	15332	4118
Амортизация на начало	(53241)	(33316)	(16076)	(3849)
Начислена амортизация	(5335)	(4759)	(359)	(217)
Выбыла амортизация	7200	5436	1373	391
Амортизация на конец	(51376)	(32639)	(15062)	(3675)
Остаточная стоимость на начало	1477	631	527	319
Остаточная стоимость на конец	2021	1308	270	443

За весь период существования Общества его основные средства:

- не передавались в залог;
- не вносились в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ;
- не переоценивались

### 3.2. Товарно-материальные ценности

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения и списываются по средней стоимости.

Информация о наличии и движении товарно-материальных ценностей приведена в следующих Таблицах (тыс. руб.):

2022 г.	Стоимость на 31.12.2021 г.	Поступление	Выбытие	Стоимость на 31.12.2022 г.
Топливо	720	21 968	22 119	570
Запасные части к транспортным средствам	3058	8 064	8 373	2 749
Прочие материалы	1505	5 035	5 220	1 419
<b>Итого Запасы</b>	<b>5283</b>	<b>35 067</b>	<b>35 712</b>	<b>4 738</b>

2021 г.	Стоимость на 31.12.2020 г.	Поступление	Выбытие	Себестоимость на 31.12.2021 г.
Топливо	471	26898	-26649	720
Запасные части к транспортным средствам	3136	15530	-15608	3058
Прочие материалы	2472	6806	-7773	1505
<b>Итого Запасы</b>	<b>6079</b>	<b>49234</b>	<b>-50030</b>	<b>5283</b>

В 2021 г. и 2022 г. Обществом не было выявлено признаков обесценения ТМЦ. Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.

Запасы в залог не передавались.

В течение 2022 года не произошло существенных изменений в методах оценки материально-производственных запасов, оказавших, или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Показатель	По состоянию на 31.12.2022 г.		
	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1468	1468	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	1961	4030	-2069
Расчеты по налогам и сборам	0	0	0
Расчеты по социальному страхованию	0	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4655	4655	0
Расходы будущих периодов	958	958	0
<b>Итого Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>9042</b>	<b>11111</b>	<b>-2069</b>

Показатель	По состоянию на 31.12.2021 г.		
	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1645	1645	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2776	4830	-2054
Расчеты по налогам и сборам	2602	2602	0
Расчеты по социальному страхованию	19	19	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4447	4447	0
Расходы будущих периодов	745	745	0
<b>Итого Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>12234</b>	<b>14288</b>	<b>-2054</b>

Показатель	По состоянию на 31.12.2020 г.		
	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1896	1896	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	5208	5208	0
Расчеты по налогам и сборам	3	3	0
Расчеты по социальному страхованию	1925	1925	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10287	10287	0
Расходы будущих периодов	689	689	0
<b>Итого Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>20008</b>	<b>20008</b>	<b>0</b>

В соответствии с Учётной политикой в Обществе создаётся резерв сомнительных долгов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного месяца в случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником в срок установленный договорными отношениями, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.4. Оценочные обязательства

#### *Резерв на неиспользованные отпуска*

Организация формирует резерв на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете по правилам МСФО. Организация начисляет работникам дополнительное вознаграждение в виде отпускных за каждый отработанный им месяц с начислением взносов на резерв отпуска.

Расшифровка и движение Оценочных обязательств приведено в следующей Таблице, тыс.руб.:

2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	11409	13314	(13652)	11071
<b>Итого Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>11409</b>	<b>13314</b>	<b>(13652)</b>	<b>11071</b>

2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2021 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	8615	15307	(12513)	11409
<b>Итого Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>8615</b>	<b>15037</b>	<b>(12513)</b>	<b>11409</b>

2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2020 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	8628	10838	(10851)	8615
<b>Итого Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>8628</b>	<b>10838</b>	<b>(10851)</b>	<b>8615</b>



### 3.5. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по группам приведена в следующей Таблице:

Показатель	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57	262	64
Расчеты с покупателями и заказчиками	1341	1720	2110
Расчеты по налогам и сборам	2741	2902	5110
Расчеты по социальному страхованию	2139	2354	2036
Расчеты с персоналом по ЗП	5211	6701	6182
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2017	1761	1780
<b>Итого Краткосрочная Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>13506</b>	<b>15700</b>	<b>17282</b>

### 3.6. Выручка.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Заказные ритуальные перевозки;
2. Услуги по проведению предрейсового и послерейсового медосмотра водителей;
3. Услуги по ремонту транспортных средств;
4. Сдача в аренду автотранспорта.

Расшифровка выручки по видам деятельности приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Виды деятельности	За 12 месяцев 2022 года, тыс. руб.	Доля, (%)	За 12 месяцев 2021 года, тыс. руб.	Доля, (%)
Ритуальные услуги	222772	86,7	321816	90,1
Услуги автотранспорта	25150	9,8	23811	6,7
Ремонт автотранспорта	3611	1,3	3016	0,8
Сдача в аренду автотранспорта	313	0,4	1504	0,4
Прочие услуги	4967	1,8	7139	2,0
<b>Итого Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>256813</b>	<b>100,00</b>	<b>357286</b>	<b>100,00</b>

### 3.7. Себестоимость продаж

Расшифровка прямых расходов приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Виды прямых расходов	За 12 месяцев 2022года, тыс.руб.	Доля (%)	За 12 месяцев 2021года, тыс.руб.	Доля (%)
Оплата труда и взносы	136281	57,8	160096	56,6
Топливо	22564	9,6	28044	9,9
Ремонт ОС, запчасти и техобслуживание	15781	6,7	28071	9,9
Амортизация ОС	4301	1,8	4858	1,7
Расходы по аренде (лизинг)	0	0	0	0
ОСАГО, ОСГОП	1272	0,5	1288	0,5
Аренда помещений, в т.ч. комм.расходы,	16090	6,8	16410	5,8

стоянка, мусор, страховка				
Аренда транспорта	31612	13,4	35994	12,7
Налоги	394	0,2	464	0,2
Агентское вознаграждение	3371	1,4	3024	1,1
ДМС	176	0,1	126	0,1
Расходы на командировки	1144	0,5	1143	0,4
Транспортные расходы	1493	0,6	2232	0,7
Прочие	1455	0,6	1014	0,4
<b>Итого Себестоимость (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>235934</b>	<b>100,00</b>	<b>282764</b>	<b>100,00</b>

### 3.8. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Виды управленческих расходов	За 12 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Доля (%)	За 12 месяцев 2021 года, тыс.руб.	Доля (%)
Оплата труда и взносы	25423	69,2	22421	65,7
Амортизация ОС	1120	3,0	477	1,4
Аренда помещения, в том числе ком.расходы	4228	11,5	4391	12,9
Аренда транспорта	619	1,7	997	2,9
Имущественные налоги	0	0	0	0
Расходы на транспорт	3095	8,4	3453	10,1
ОСГОП, ОСАГО	38	0,1	29	0,1
Прочие расходы на персонал (обучение, нормальные условия труда и пр.)	19	0,1	299	0,9
Консультационные услуги	67	0,2	318	0,9
Расходы на обслуживание СПС, ЭДО, 1С, IT специалистов, связь	825	2,2	727	2,1
Охрана объекта т.ч. тревожная кнопка, пож.сигнализация	33	0,1	43	0,1
ДМС	790	2,1	758	2,2
Прочие	508	1,4	222	0,7
<b>Итого Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>36765</b>	<b>100</b>	<b>34135</b>	<b>100</b>

### 3.9. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в следующих Таблицах (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	За 12 месяцев 2022года, тыс.руб	Доля (%)	За 12 месяцев 2021года, тыс.руб	Доля (%)
Доходы, связанные с реализацией основных средств	650	15,0	1492	70,1
Резерв по сомнительным долгам	2254	52,1	106	5,0
Излишки	43	1,0	186	8,8
Страховое возмещение	141	3,3	137	6,5
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	116	2,6	12	0,6
Реализация товарных остатков	1123	26,0	186	8,7
<b>Итого Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>4327</b>	<b>100</b>	<b>2119</b>	<b>100</b>

Виды прочих расходов	За 12 месяцев 2022 года, тыс.руб.	Доля (%)	За 12 месяцев 2021 года, тыс.руб.	Доля (%)
Резерв по сомнительным долгам	2268	13,6	2160	28,7
Расходы на услуги банков	419	2,5	655	8,7
Пени по налогам и сборам, штрафы за нарушение законодательства	69	0,4	130	1,7
Иные прочие расходы	0	0	26	0,3
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	1263	7,6	0	0
Расходы, связанные с реализацией товарных остатков	257	1,5	186	2,5
Прочие расходы не принимаемые к НУ	11649	69,8	3693	49,0
Членские взносы	762	4,6	682	9,1
Безвозмездная передача ОС	0	0	0	0
<b>Итого Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>16687</b>	<b>100</b>	<b>7532</b>	<b>100</b>

Основной процент прочих доходов составляют доходы, связанные с реализацией основных средств.

### 3.10. Денежные средства

Расшифровка остатка денежных средств на 31.12.2020, 31.12.2021 и на 31.12.2022г. по видам денежных средств, соответствует строке 1250 Бухгалтерского баланса и приведена в следующей Таблице (тыс. руб.):

Виды денежных средств	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Банк «Объединенный капитал»	17064	33248	35832
ПАО "Сбербанк"	528	174	218
ПАО «Сбербанк» спец.счет	117	90	62
Касса	98	21	40
<b>Итого денежные средства (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>17807</b>	<b>33533</b>	<b>36152</b>

При составлении отчета о движении денежных средств Общество придерживалось следующих правил:

1. В связи с тем, что Общество применяет льготу по НДС, предусмотренную пп. 8 п. 2 ст. 149 НК РФ и в связи с этим ведет раздельный учет по НДС, выручка отражены в отчете с НДС. НДС перечисленный поставщикам показан по отдельной строке.

### 4. Налог на прибыль

В 2022 году Обществом получен убыток в размере 25360 тыс.руб.

Величина налога на прибыль Общества за 2021 г. составила 9311 тыс. руб. отражена в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год. Указанная сумма текущего налога на прибыль соответствует показателю строки 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах Общества, составленного за 2021 год в размере 9311 тыс. руб.

#### Временные разницы

Временные разницы вызваны следующими различиями между бухгалтерским и налоговым учетом:

1) Временные разницы по основным средствам, вызванные различным лимитом стоимости основных средств в 2022 г. и 2021 г. (Лимит ОС для бухгалтерского учета – 40 тыс. руб., для налогового учета – 100 тыс. руб.)

2) Временные разницы по оценочному обязательству на отпуска.

В 2022 г. и 2021 г. Общество формировало резерв на отпуска в бухгалтерском учете, в налоговом нет, что привело к возникновению временных разниц.



Информация по расчету чистой прибыли приведена в следующей Таблице:

№п/п	Показатель	Расчет	2021 год Сумма, тыс.руб	2020 год Сумма тыс.руб
А	Прибыль до налогообложения	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90.91	(26474)	37333
Б	Отложенный налоговый актив	Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	7198	1607
В		Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	(12835)	(640)
Г	Отложенное налоговое обязательство	Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	11535	81
Д		Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	(944)	(100)
1	Отложенный налоговый актив	Оборот с дебета 09 в кредит счета 99.02.4	32760	967
2	Отложенное налоговое обязательство	Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 77	(36600)	(19)
3	Отложенный налог за отчетный период ( строка 2412 отчета о прибылях и убытках)		1114	948
4	Текущий налог на прибыль	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	0	(9311)
5	Расход по налогу за отчетный период	(3) + (4)	1114	(8363)
8	Чистая прибыль (убыток)	(А) + (5)	(25360)	28970

#### Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск составило 1280 тыс. руб. за 2022 год и 1699 тыс. руб. за 2021 г. Указанные суммы включают НДФЛ.

В соответствии с Российским законодательством Общество перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность (соблюдение принципа непрерывности деятельности), и ей не известны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

31.03.2022 г.



Румянцев С.А.