ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Ленинск-Кузнецкая Электросеть»

за 2022 год

г. Ленинск-Кузнецкий

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Ленинск-Кузнецкая Электросеть».**

Сокращенное название **ООО «ЛКЭ».**

Юридический адрес: 652515, Кемеровская область-Кузбасс, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Пушкина, д. 60.

Фактический адрес: 652515, Кемеровская область, г. Ленинск-Кузнецкий, ул. Пушкина, д. 60.

Дата государственной регистрации: 03 апреля 2006г., основной государственный регистрационный номер 1064212010268.

Единственным участником ООО «Ленинск-Кузнецкая Электросеть» является ОАО «Северо-Кузбасская Энергетическая Компания» в лице Генерального директора Волкова Дмитрия Ивановича. Бенефициарным владельцем ООО «ЛКЭ» является Рыбальченко Светлана Юрьевна.

Уставный капитал общества состоит из номинальной доли его участника.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000 руб. Размер доли участника в уставном капитале общества определяется в процентах и равен ста процентам.

Основные виды деятельности: в 2022 г. осуществлялась деятельность по: капитальному и текущему ремонту, реконструкции имущества КУМИ, техническому обслуживанию линий электропередач, работы по технологическому присоединению потребителей, автоуслуги, услуги электролаборатории, обслуживанию линий городского освещения.

Чистая прибыль по итогам 2022 г. составила отрицательное значение (убыток) 9 12,0 тыс. руб.2021 год чистая прибыль 47 525,0 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников за 2021 год – 174 человека,2021 год -182 чел.

Директор: Шакалов Александр Петрович

Главный бухгалтер: Кривошапова Светлана Викторовна

Высший орган управления Общества-общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган-Директор.

Единственным участником Общества является ОАО «СКЭК» - 100% доли.

Обществом отнесены к управленческому составу следующие должности: Директор, Главный инженер, Главный бухгалтер, Главный экономист.

Сумма краткосрочных выплат управленческому составу за 2022 г. составила всего – 11 658,0 тыс. руб. 2021 год-10 216,0 тыс.руб., в том числе: заработная плата – 2022 год-9 345,0 тыс. руб, 2021 год -8 127,0 тыс.руб., страховые взносы –2022 год – 2 313,0 тыс. руб.,2021 год –2 088,0 тыс.руб.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность за 12 месяцев 2022 г. составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договорам аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6,26/2020,ФСБУ 25/2018. На данные стандарты Общество перешло способом упрощенной ретроспективы.

2.1. Основные положения учетной политики предприятия

Учетная политика сформирована на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности предприятия
- непрерывной деятельности предприятия
- последовательности принятой учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В своей работе Общество руководствуется требованиями полноты отражения в учете всех фактов хозяйственной жизни; своевременности отражения фактов хозяйственной жизни; осмотрительности; приоритета содержания перед формой; непротиворечивости; рационального ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы 1-С Предприятие.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные Обществом. В утвержденных формах заполняются реквизиты, обязательные по ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости. Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетиповых форм, утверждены Приказом по Обществу.

2.2. Изменение в учетной политике на отчетный год

В учетной политике на 2022 год (отчетный период) по сравнению с учетной политикой на 2021 г. (период предшествующей отчетному) году внесены изменения и корректировки:
С 31.12.2021 г по 01.01.2022 г проведена реформация баланса в части перехода на новые ФСБУ 6,26 25.
Валюта баланса по активу изменилась на 55 379,0 тыс.руб:
-за счет увеличения СПИ (сроков полезного использования) +52 069,0 тыс.руб;
-за счет создания ППА + 3 271,0 тыс.руб.;
-за счет списания ОС, стоимостью менее 100 тыс.руб. -1 747,0 тыс.руб;
- отложенный налоговый актив +1 066,0 тыс.руб;
-НДС по арендованным ОС +719,0 тыс.руб.
Валюта баланса по пассиву изменилась на 55 379,0 тыс.руб.:
-за счет нераспределенной прибыли +40 258,0 тыс.руб;
-отложенное налоговое обязательство +11 131,0 тыс.руб;
-за счет арендных платежей+ 3 990,0 тыс.руб.

2.3. Учет основных средств

2.3.1. Объектом основных средств считается актив, обладающий одновременно следующими признаками:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
2.3.2. В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
2.3.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств 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.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объекта.

2.3.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на счете МЦ04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации"
(Основание п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования.

2.3.6. Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

(Основание п. 11 ФСБУ 6/2020)

2.3.7 Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.(*Основание п. 10,24 ФСБУ 5/2020)*

2.3.8. Объекты основных средств по группам указанным в п.3.1.6. оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 и п.14 ФСБУ 6/2020).

2.3.9. Общество не проводит переоценку объектов основных средств включая инвестиционную недвижимость. Переоцененная стоимость для целей бухгалтерского учета основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 признана первоначальной стоимостью. Дооцененная амортизация не корректируется.

2.3.10. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (*Основание п. 33 ФСБУ 6/2020).*

2.3.11. По группам основных средств, указанным в пункте 3.1.6., амортизация начисляется линейным способом (*Основание п. 35 ФСБУ 6/2020*). Начисление амортизации производится помесячно.

2.3.12. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(*Основание п. 37 ФСБУ 6/2020).*

2.3.13 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

-должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;

- числились в учете как основные средства , но по ФСБУ 6/2020 не должны так учитываться.(*Основание п.49 ФСБУ 6/2020)*

2.3.14 В соответствии с действующим законодательством оформление инвентарных карточек объектов основных средств **(ОС-6)** осуществляется в электронном виде
2.3.15. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (*Основание п. 26 ФСБУ 26/2020).*
2.3.16. Для признания капвложений в бухучете должны одновременно соблюдаться условия:
- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.
2.3.17. Единицей учета капвложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.
2.3.18. Капвложения признаются в сумме фактических затрат. Затратами считаются выбытие или уменьшение активов организации либо возникновение или увеличение ее обязательств, которые связаны с капвложениями. При этом к затратам не относится предоплата до момента исполнения продавцом или поставщиком своих договорных обязательств.
2.3.19. Капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат, по которым соблюдаются условия признания. Расходы, которые включаются в сумму фактических затрат следующие:
- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;
- зарплата работников;
- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива.
2.3.20. Перечень затрат, которые не включаются в капвложения:
- расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении ОС;
- затраты на неплановые ремонты ОС, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты на обучение персонала.
2.3.21. При оплате капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 6 (шесть) месяцев, в сумму вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (*Основание п. 12 ФСБУ 26/2020*).
2.3.22. Вторичное сырье, оставшееся при строительстве, монтаже, модернизации, реконструкции, плановом ремонте ОС, с кредита счета 08 приходуются как запасы или как долгосрочные активы к продаже (*Основание п. 15 ФСБУ 26/2020*).
2.3.23 Общество в отношении договоров аренды, в которых оно выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. *(Основание п.50 ФСБУ 25/2018).*
2.3.24 Общество не применяет ФСБУ 25/18 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2021 года включительно. (*Основание п.51 ФСБУ 25/2018*)
2.3.25. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.(*Основание пп.»а», абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).*
2.3.26. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость

аналогичного нового объекта) не превышает 300 тысяч рублей. *(Основание пп «б», абзац 5 п.11, п.12 ФСБУ 25/2018*)

2.3.27. В случаях, когда Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно. (*Основание абзац 6 п.11 ФСБУ 25/2018*)

2.3.28. ФСБУ 25/18 не применяется к договорам аренды земли по кадастровой стоимости. По таким договорам арендный платеж- это переменная составляющая, не привязанная к какому-либо индексу. Указанный платеж не является ни рыночным, ни фиксированным и не подпадает под требование МСФО (IFRS) 16, так как кадастровая стоимость земельного участка определяется на основании конкретных требований законодательства и не может являться объективным показателем рыночной стоимости:

-оценка производится один раз в пять лет вне зависимости от внешних факторов (*ст.11 ФЗ №237-фз «О государственной кадастровой оценке»);*

-оценка производится на базе усредненной информации с учетом ряда параметров участка, но не относится к конкретному объекту и может не учитывать его особенностей.

2.3.29. Ставка дисконтирования по расчету ППА на 2022год применялась в размере 8,5 % (ставка рефинансирования Центробанка)

2.4.Учет сырья и материалов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы учитываются по фактической себестоимости путем включения транспортно-заготовительных расходов и агентских вознаграждений в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости в целом по предприятию по каждому объекту учета, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом расчет средней стоимости производится исходя из количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Покупные товары приходуются по фактической себестоимости. Выбытие товаров отражается по средней себестоимости.

На автотранспорте, оснащенном системой контроля расхода топлива, за нормы списания топлива считать фактические сведения инструментального контроля основных параметров использования транспортного средства. Списание стоимости ГСМ на транспорте, не оснащенном системой контроля расхода топлива, а так же на время ремонта либо замены оборудования по системе контроля производится в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным приказом Директора.

Спецодежда, срок полезного использования которой не превышает 12 месяцев (подп.б п.3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов на 10 счете (с учетом субсчетов). Спецодежда, чья стоимость больше 100 000 рублей и срок полезного использования превышает 12 месяцев, учитывается в составе основных средств. Спецодежда, срок полезного использования которой более 12 месяцев а стоимость менее 100 000 рублей списывается в расходы в дебет 26 счета. Спецоснастку и специнструмент считать материалами со сроком полезного использования не более 12 месяцев.

На основания ст. 19 «Внутренний контроль» Закона о бухучете, контроль за движением данного имущества вести в карточках учета на складе Общества и регистра наличия и движения спецодежды.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи,

канцелярские принадлежности, хозяйственные принадлежности для уборки офисных помещений, офисная оргтехника и др. запасы для управленческих нужд (затраты признаются расходом периода, в котором были понесены Затраты по ним списывать на Д-т 26 К-т 60,76,71

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении подарков к праздникам для сотрудников, бывших сотрудников и партнеров, непроизводственным МЦ. Такие затраты списываются в расходы (Д-т 91 К-т 60,76,71

2.5. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- Расходы гаража, отраженные на счете 23 «Вспомогательное производство» в конце месяца закрываются на счет 20 «Основное производство» с разбивкой по видам бизнеса пропорционально отработанным машиночасам по объектам. Машиночасы по участку ОДС в распределение не включаются и списываются на 20 счет по виду бизнеса «Техобслуживание». Обучение, профподготовка и связанные с ней суточные, относить так же на «Техобслуживание»
- Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» по видам бизнеса пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Расходы участка «Хозчасть» учитывать на 25 счете.
- На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются административно-управленческие расходы, в т.ч. содержание здравпункта, затраты на содержание служебных автомобилей Директора, главного инженера
  Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи».
  Заработную плату всех производственных участков списывать по табелям на производственные объекты по видам бизнеса прямыми затратами без пропорционального распределения.

2.6. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельной статьей на счет 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции, работ, услуг или иные источники равномерно в течение периода, пропорционально количеству дней календарных дней в отчетном периоде к которому они относятся.

Виды расходов:

Расходы по страхованию по сроку действия договора

Расходы на лицензирование по сроку действия лицензии

Расходы на приобретение программных продуктов, правовых баз данных. Если срок договором не определен – в течение 15 месяцев.

В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 97 распределяется между строками баланса «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока списания указанных расходов.

Неисключительные права на программное обеспечение со сроком списания 12 и более месяцев после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Нематериальных активов».

2.7. Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» является выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг и отражается

на счете 90.01. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

2.8.Учет затрат на незавершенное производство

Незавершенное производство, согласно подп. «е» п.3 ФСБУ 5/2019, относится к запасам. В фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции входят затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство»

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды;

-амортизация;

-прочие затраты.

Под незавершенным производством (далее НЗП) понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, т.е. не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В состав НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся так же остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства.

Общество не проверяет на обесценение НЗП в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему НЗП проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.9. Создание и учет резервов и оценочных обязательств

Учет резервов и оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В Обществе создается оценочное обязательство на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику с учетом дополнительно оплачиваемых отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду. Величина оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов.

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности Общество на конец отчетного квартала создает резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности погашения долга определяется экспертной комиссией.

При наличии кредиторской задолженности резерв по сомнительным долгам создается на сумму просроченной дебиторской задолженности превышающей сумму кредиторской задолженности.

Неиспользованная на конец отчетного года сумм резерва переносится на следующий отчетный период.

Резерв под обесценение сырья, материалов и других запасов создается ежегодно на 31 декабря отчетного года., только если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание запасов, потеря их первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости и со сроками хранения свыше 12 месяцев.. В таком случае нужно определить чистую стоимость продажи. Руководствуясь исключительно требованием

рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), в качестве чистой стоимости продажи (далее -ЧСП), принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов.

Операции по созданию и списанию резерва отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

По итогам 2022 года создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 15 521,67 руб.

Обесценения основных средств по итогам 2022 года не выявлено.

2.10. Учет текущих расчетов и обязательств

Учет расчетов с покупателями и поставщиками ведется по каждому поставщику, покупателю, предъявленному счету и виду платежа. Учет авансов полученных и выданных ведется на отдельных субсчетах.

Выдача наличных денег под отчет для выполнения хозяйственных поручений производится по утвержденному списку лиц. Срок использования подотчетных сумм устанавливается до последнего числа текущего месяца.

Срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом устанавливается не позднее трех дней после прибытия, а по подотчетным суммам не позднее трех дней после даты последнего оправдательного документа, прилагаемого к отчету.

2.2. Учет расчетов с персоналом

Фонд оплаты труда формируется в соответствии с утвержденными в Обществе положениями по оплате труда, положением по премированию, штатным расписанием.

Аналитический учет ведется по месяцу возникновения задолженности и каждому сотруднику. Сумма задолженности по депонированной заработной плате по которой истек срок исковой давности (3 года) списывается в кредит счета 91 субсчет 01 «Прочие доходы и расходы».

Разные удержания из заработной платы учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», аналитический учет на которых ведется по видам удержаний и каждому сотруднику.

2.3. Учет кассовых операций

При осуществлении наличных денежных расчетов в случаях продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг выписывается счет-фактура либо универсальный передаточный документ, выдается отпечатанный контрольно-кассовой техникой кассовый чек вместе с приходным кассовым ордером.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Госкомстатом РФ по согласованию с ЦБ РФ и Минфином РФ.

2.4. Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и, отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного дохода (условного расхода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода увеличения или уменьшения отложенного

налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

Определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно.

Учет отложенных активов и обязательств в программе 1 С ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2022 г. сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом обеспечена нейтральность информации. При составлении отчетности за 2022 г. Общество придерживалось принятых способов и методов бухгалтерского учета, отраженных в Учетной политике.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Для целей отражения информации в бухгалтерской отчетности применяется критерий существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год составила 276 576 тыс.руб. (без учета НДС), в том числе по видам деятельности:

Вид деятельности	***Выручка без учета НДС за 2022г, тыс.руб.***	***Процент от общей выручки, %***	***Выручка без учета НДС за 2021г, тыс.руб.***	***Процент от общей выручки, %***
Техническое обслуживание	*163 629*	*59*	*230 105*	*72*
Кап.ремонт имущества КУМИ	*65 264*	*24*	*29 006*	*9*
Реконструкция имущества КУМИ	*9 464*	*3*	*9 235*	*3*
Техприсоединение	*25 055*	*9*	*29 656*	*10*
Прочее	*13 164*	*5*	*20 080*	*6*
Итого:	***276 576***	***100***	***318 082***	***100***

Таблица № 1.

Прибыль от основной деятельности в 2022г. составила 775 тыс.руб., в 2021 – 70 108 тыс.руб.

2. В таблице представлена расшифровка прочих доходов и расходов:

Прочие доходы	***2022г., тыс.руб.***	***2021г., тыс.руб.***
Реализация имущества	*1 791*	*498*
Аренда имущества	*1 031*	*143*
Возмещение убытков организации	*598*	*258*
Излишки по инвентаризации	*0*	*94*
Путевки в Домик Рыбака	*185*	*76*
Финансовая помощь	*90*	*0*

Списание кредиторской зад-ти	*297*	*0*
Прочие доходы	*151*	*148*
Итого	***4 143***	***1283***

Таблица № 2.

Прочие расходы	***2022г., тыс.руб.***	***2021г., тыс.руб.***
Реализация имущества	*1 702*	*464*
Содержание, сдаваемого в аренду имущества	*548*	*107*
Материальные выплаты	*1 377*	*1 024*
Расходы на социальную сферу	*4 720*	*6 000*
Услуги банка	*129*	*78*
Списание материалов	*8*	*325*
Спецодежда за счет прибыли	*57*	*98*
Возмещение убытков	*145*	*149*
Товары для собственных нужд	*113*	*47*
Амортизация непроизводственных МЦ	*83*	*113*
Благотворительность	*271*	*246*
Содержание социальных объектов	*2 953*	*0*
Страховые взносы	*1 055*	*890*
Выплата мобилизованным	*212*	*0*
Прочие расходы	*353*	*293*
Итого	***13 726***	***9 834***

Таблица № 3.

3. По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2022г. прибыль до налогообложения составила- (8 808) тыс. руб., 2021 год -61 557 тыс.руб. Убыток 2022 год- 9 120 тыс. руб, 2021 год прибыль – 47 525 тыс.руб.. Текущий налог на прибыль составил 2022 год- 352 тыс.руб., 2021 год – 14 563 тыс.руб.

Отклонения величины текущего налога на прибыль (подлежащего уплате в бюджет) от суммы налога, рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), связаны с осуществлением расходов и доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль.

Постоянные налогооблагаемые разницы (ПНР и ПНД), повлекшие корректировку условного налога на прибыль составили 2 073 тыс. руб, в т.ч.:

Тыс.руб.

Показатели	***Сумма (тыс.руб.)***		***Признано обязательств***	
	2022 год	***2021 год***	***2022 год***	***2021 год***
ПНО "Постоянное налоговое обязательство" в т.ч.:	***-2 073***	***-1723***	***-10365***	***-8615***
Списание неликвидным материалов/спецодежды	*13*	*42*	*64*	*210*
Амортизация ОС по непроизводственным ОС	*0*	*23*	*0*	*115*
Материальные выплаты сотрудникам (по коллективном договору)	*279*	*205*	*1397*	*1027*
КВН, корпоративные праздники, спортивные мероприятия, спортинвентарь	*327*	*135*	*1635*	*675*
Благотворительность	*87*	*49*	*271*	*245*
Оздоровление (сотрудников, детей, пенсионеров)	*479*	*479*	*2395*	*2395*
Непроизводственные МЦ, услуги	*139*	*43*	*694*	*215*
Отпуск дополнительный (по коллективному договору)	*176*	*158*	*879*	*788*
Содержание социальных объектов	*586*	*586*	*2931*	*2930*
Прочие	*20*	*3*	*99*	*15*

Таблица № 5.

4. Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль:

Показатели	*Сумма (тыс.руб.)*		*Признано обязательств (тыс. руб.)*	
	2022 год	*2021 год*	*2022 год*	*2021 год*
"Отложенные налоговые обязательства" в т.ч.:	***(303)***	***(449)***	***(1515)***	***(2245)***
Амортизация	*(319)*	*(308)*	*(1595)*	*(1540)*
Реконструкция и капитальный ремонт имущества КУМИ	*62*	*(140)*	*310*	*(700)*
Материалы (спецодежда)	*(1)*	*(1)*	*(5)*	*(5)*
Проценты на обязательства	*(46)*	*0*	*(230)*	*0*

Таблица № 6.

5. Временные вычитаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль:

Показатели	*Сумма (тыс.руб.)*		*Признано активов (тыс. руб.)*	
	2022 год	*2021 год*	*2022 г*	*2021 г*
"Отложенные налоговые активы" в т.ч.:	***(262)***	***80***	***(1310)***	***400***
Амортизация	*11*	*-37*	*55*	*-185*
Резерв на отпускные	*137*	*107*	*685*	*535*
Материалы	*(7)*	*10*	*(35)*	*50*
Арендные об-ва	*(403)*	*0*	*(2015)*	*0*

Таблица № 7.

Расчет величины текущего налога на прибыль можно представить в виде формулы:

(тыс. руб.)

№ п/п	**Наименование показателя**	**За 2022 г.**	**За 2021 г.**
1.	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	1 761	-12 311,0
2.	Постоянный налоговый доход (расход)	-2 073	-1 723,0
2.1	Постоянный налоговый доход	0	0
2.2	Постоянный налоговый расход	-2073	-1 723,0
3.	Налог на прибыль в том числе:	-312	-14 034,0
3.1.	Текущий налог на прибыль	-353	-14 563,0
3.2.	Отложенный налог на прибыль	41	529,0
4.1	Корректировки, связанные с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	нет	нет
4.2	Корректировки, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит	нет	нет

	налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:		
	- пересмотрена вероятность получения доходов от реализации ЦБ, списан актив на сумму		

Таблица № 8.

Изменений налоговых ставок в периоде не было. Ставка по налогу на прибыль составила 20 % (3 % в федеральный бюджет РФ и 17% в бюджет субъектов РФ)

6. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 42 002,0 тыс.руб. 2021 год- 116 951,0 тыс.руб. Структура дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности № 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

7. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 26 534,0 тыс. руб.,2021 год –50 460,0 тыс.руб. Предприятие имеет просроченную кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам 2021 год в сумме 297,0 тыс. руб. , за 2022 год 664,0 тыс.руб.
Структура кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», № 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

8. В 2021 году Общество распределило 47 500 тыс. руб. чистой прибыли. Распределенная прибыль оплачена единственному участнику ОАО «СКЭК» в 2022 году.

5. Сведения о начисленных налогах в бюджет всех уровней

Суммы начисленных налогов в бюджеты всех уровней составили:

	Налог	***За 2022 год, тыс.руб.***	***За 2021 год, тыс.руб.***
1	*Земельный налог*	*346*	*346*
2	*Транспортный налог*	*327*	*304*
3	*Налог на имущество*	*599*	*669*
4	*Налог на прибыль*	*353*	*1 563*
5	*Налог на добавленную стоимость*	*33 948*	*45 767*
	Итого	***35 573***	***61 649***

Таблица № 9.

6. Сведения об оценочных резервах и оценочных обязательствах

В соответствии с ПБУ 8/2010 общество формирует Оценочное обязательство по оплате отпускных. В 2022 году резерв на оплату отпусков имеет следующую динамику:

Оценочное обязательство	***Остаток на 31.12.2021г, тыс.руб.***	***Начислено в 2022г, тыс.руб.***	***Использовано в 2022г., тыс.руб.***	***Остаток на 31.12.22г., тыс.руб.***
По оплате отпускных	*5 295*	*10 311*	*9 626*	*5 980*

Таблица № 10.

7. Условные оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и планом счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина России № 94н от 31.10.2000г.) на счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» учитываются условные обязательства. Данные обязательства на 01.01.2022 года составляли 9 368,3 тыс.рублей, на 01.01.2023 г -8 354,4 тыс.руб, в том числе по договорам как гарантийное обязательство 2022г. 2 454,4 тыс.руб.,2021 год – 3 492,3 тыс.руб., резерв на единовременное вознаграждение к отпуску 2022 год – 5 900,0 тыс.руб; 2021 год- 5 385,0 тыс.руб. Средства для обеспечения муниципального контракта 2022 год -0 руб., 2021 год – 491,0 тыс.руб.

Данные обязательства отнесены к условным на основании неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и факту осуществления данных выплат. На счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» отражены:

- Единовременное вознаграждение к отпуску - условием, определяющим право работника на получение единовременного материального вознаграждения при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, является наличие следующих показателей как стаж работы не менее 11 месяцев, добросовестного и качественного выполнения должностных обязанностей, ответственного отношения к исполнению трудовых обязанностей, отсутствие грубых производственных и дисциплинарных нарушений и т.п.;
- Средства для обеспечения исполнения муниципального контракта являются условными, так как контракт выполняется в полном объеме и риска затрат нет.
- Гарантийный ремонт по выполненным работам, если данные условия оговорены в договоре имеют так же условный характер. На протяжении как минимум 5 лет, не было ни одного прецедента по гарантийному ремонту. Обществу ни разу не были предъявлены санкции по договору.

8. Информация по забалансовым счетам

(тыс.руб.)

Наименование счета	**Остаток на начало периода**	**Изменение за период**	**Остаток на конец периода**
001.Арендованные основные средства	14 702	-1 079	1 3623
001 Объекты по дог вору технического обслуживания	594 732	11 829	606 561
002 ТМЦ принятые на хранение	199	0	199
007.Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2	0	2
009. Обеспечение обязательств и платежей выданные (единовременное вознаграждение к отпуску)	5 385	515	5 900
009. Обеспечение обязательств и платежей выданные (средства для обеспечения исполнения муниципального контракта)	492	-492	0
009. Обеспечение обязательств и платежей выданные (гарантийный ремонт по выполненным работам)	3491	-1037	2 454
012. Основные средства, принятые на ответственное хранение	32	0	32
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	2 223	59	2 282
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	24 893	1 608	26 501
003.01 материалы, принятые в переработку	684	163	847
Итого	**646 835**	**11 576**	**658 411**

Таблица № 11.

9. Информация о связанных сторонах

1. В 2022 году Обществом выполнялись работы по договорам, заключенным с ОАО «СКЭК», единственным участником общества со 100% долей участия, по техническому обслуживанию, капитальному и текущему ремонту, реконструкции объектов электроснабжения, по технологическому присоединению к электросетям, также выполнялись работы по восстановлению линий электропередач, испытанию электрооборудования, оказывались транспортные услуги.

Стоимость выполненных работ по контрагенту ОАО «СКЭК» за 2022 год составила 319 139 тыс.руб. 2021 год -365 594 тыс.руб. Оплачено денежными средствами за 2022 год – 268 470 тыс. руб. в т.ч (за 2021 год 107 886 тыс.руб., за 2022 год-160 584 тыс. руб.).,2021 год – 248 985 тыс.руб. погашено взаимозачетами за 2022 год -124 253 тыс.руб.(в т.ч. за 2021 год-6191 тыс.руб., за 2022 год-118 062 тыс.руб.) ,2021 год -110 590 тыс.руб.

Приобретено ТМЦ, работ и услуг по контрагенту ОАО «СКЭК» в 2022 году на сумму 63 134 тыс. руб, в 2021 году на сумму 54 887 тыс.руб.:

42 937 тыс. руб. – агентский договор на поставку ТМЦ;

2 980 тыс. руб. – аренда имущества;

4 563 тыс. руб. – организация отдыха и обучения на УОК «Березовый УЮТ»;

1 936 тыс. руб. – техническое обслуживание Домика Рыбака

3 948 тыс.руб.- водоснабжение, теплоснабжение;

6 770 тыс.руб.- прочее.

В т.ч.:

Договор хранения- 12,0 тыс.руб

Агентский договор по рекламе – 107 тыс.руб.

Приобретено ТМЦ – 6 517 тыс.руб.

Обслуживание систем навигации – 134 тыс.руб.

Дебиторская задолженность ОАО «СКЭК» перед Обществом на 1 января 2023 г. составила 40 493 тыс. руб. На 01.01.2022 -114 077 тыс.руб. Кредиторской задолженности перед ОАО «СКЭК» на 01.01.2022 – нет, на 01.01.2023 -798 тыс.руб.

Общество входит в группу взаимосвязанных организаций, в которой ОАО «СКЭК имеет право распоряжаться более чем 20% голосов:

2. Группа организаций, входящих в отраслевую структуру ОАО «СКЭК»(АО «Кемвод»,ООО «ЛКС», ООО «ПКС»,ООО «БЭМЗ-1», ООО «РСУ СКЭК»,ООО «ТВКХ»,АО «КГЭС»,ООО «БКС», ООО «ВКС», ООО «БЭС»)

3. Группа прочих организаций, являющихся связанными сторонами.(ООО «Кемеровский ДСК», ООО «Мазуровский кирпичный завод»,ООО «КМГ Продакшн»,

АО ХК «СДС», ООО ТД «СДС Трейд», ООО «СДС-Транс», ООО «Медиа-агентство», санаторий «Танай»

Информация об операциях со связанными сторонами, произведенных ООО «ЛКЭ» в 2022 г в сравнении с 2021 г. по приобретению товаров, работ, услуг у связанных сторон представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	Предмет договора	Сальдо начальное	Объем операций в тыс.руб.	Произведено расчетов денежными ср-ми	Произведено расчетов путем зачета взаимных требований	Сальдо конечное	Форма расчетов
1	Основное общество(ОАО «СКЭК»)	Приобретение товаров, работ, услуг	**На 01.01.2022 0**	63 134	600	61 736	798	денежная
			На 01.01.2021 0	54 887	0	54 887	0	денежная
2	Группа организаций, входящих в	Приобретение товаров, работ, услуг	**На 01.01.2022 0**	30 892	8 626	22 238	28	денежная

	структуру ОАО «СКЭК»		**На 01.01.2021** 0	18 596	0	18 596	0	денежная
3	Группа прочих организаций, являющихся связанными сторонами.	Приобретение товаров, работ, услуг	**На 01.01.2022** 445	37 425	24 595	13 486	211	денежная
			На 01.01.2021 776	37 068	24 571	12 828	445	денежная
	Всего по операциям со связанным сторонам		**На 01.01.2022** 445	***131 451***	***33 821***	***97 460***	***615***	
			На 01.01.2021 776	***110 551***	***24 571***	***86 311***	***445***	

Таблица № 12.

Информация об операциях со связанными сторонами, произведенных ООО «ЛКЭ» в 2022 г в сравнении с 2021 г. по реализации товаров, работ, услуг у связанных сторон представлена в таблице:

№ п/п	Наименование	Предмет договора	Сальдо начальное	Объем операций в тыс.руб.	Произведено расчетов денежными ср-ми	Произведено расчетов путем зачета взаимных требований	Сальдо конечное	Форма расчетов
1	Основное общество(ОАО «СКЭК»)	Реализация товаров, работ, услуг	**На 01.01.2022** 114 077	319 139	268 470	124 253	40 493	денежная
			На 01.01.2021 107 968	365 594	248 895	110 590	114 077	денежная
2	Группа организаций, входящих в структуру ОАО «СКЭК»	Реализация товаров, работ, услуг	**На 01.01.2022г** 0	9 139	0	8 206	933	денежная
			На 01.01.2021 0	8 810	0	8 810	0	денежная
3	Группа прочих организаций, являющихся связанными сторонами.	Реализация товаров, работ, услуг	**На 01.01.2020**	0	0	0	0	
			На 01.01.2021	0	0	0	0	
	Всего по операциям со связанным сторонам		**На 01.01.2022** 114 077	***328 278***	***268 470***	***132 459***	***41 426***	
			На 01.01.2021 107 968	***374 404***	***248 895***	***119 400***	***114 077***	

Таблица № 13.

Резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. в отношении задолженности по связанным сторонам Общество не формировало ввиду отсутствия сомнительной задолженности. Вся задолженность является текущей и подтвержденной контрагентами.

Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по организации ООО «ТПК Максимум»(инн 4217170319) на сумму 297,4 тыс.руб.

10. Информация о движении денежных средств

Остаток денежных средств на 31.01.2022 г. - 209 тыс.руб., в том числе 14 тыс. руб. – касса, 195 тыс. руб.-расчетный счет.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г-274 тыс.руб., в том числе остаток денежных средств на расчетном счете 267 тыс.руб., 7 тыс.руб. в кассе.

Информация об остатках денежных средств отражена по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» формы 1 «Бухгалтерский баланс».

В таблице раскрыта информация о показателях движения денежных средств с единственным участником общества – ОАО «СКЭК»:

Наименование показателя	**Код**	**за 2022г., тыс. руб.**	**за 2021г., тыс. руб.**
Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	4110	268650	248985
В т.ч.: От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	268470	248895
Прочие поступления	4119	90	90
Платежи - всего	4120	871	242
В т.ч.: Финансирование мероприятий в рамках Соглашения между основным и дочерними обществами о развитии материально-технической базы УОЦ «Березовый уют»	4121	0	0
По агентскому договору А005	4122	600	0
Прочие платежи	4123	271	242

Таблица № 14.

11. Информация о рисках

За 2022 г. привлеченные заемные средства у Общества отсутствуют.

Ценообразование у Общества носит тарифорегулируемый характер. Общество является монополистом в сфере обслуживания электрического хозяйства города Ленинск-Кузнецкий. Соответственно, основным фактором, влияющим на финансовое положение Общества со стороны, является утвержденный тариф.

В марте 2020 года произошли значительные изменения мирового рынка, вызванные распространением коронавирусной инфекции. Общество считает распространение коронавируса и возросшую нестабильность на мировых рынках существенными. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в стоимостном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

12. Информация по событиям после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации

Под информацией о прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выполнена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению (п.4 ПБУ 16/02).

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022г. Участником Общества не принимались.

Директор **А.П. Шакалов**

Главный бухгалтер **С.В Кривошапова.**

17.03.2023г.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 22 г.[1]	442	(157)	104	357		100				189	(57)
	5110	за 20 21 г.[1]	259	(74)	267	70		97				442	(157)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	442	(157)	104	357		100				189	(57)
Неисключительные права		за 20 21 г.[1]	259	(74)	267	70		97				442	(157)
		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 _____ г.[4]	На 31 декабря 20 _____ г.[2]	На 31 декабря 20 _____ г.[5]
Всего	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[2]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
Всего	5130			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	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 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[1]		( )		( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	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 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
		за 20 ___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	211 209	(69 218)	302	(327)	295	(11 181)	-	-	-	210 482	(80 104)
	5210	за 2021г.	204 807	(114 776)	11 542	(659)	592	(13 108)	-	-	-	215 689	(127 292)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	41 653	(29 138)	302	(187)	155	(4 121)	-	-	-	41 769	(33 105)
	5211	за 2021г.	46 841	(38 103)	-	(659)	592	(2 460)	-	-	-	46 181	(39 972)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	3 620	(2 586)	-	-	-	(323)	-	-	-	3 620	(2 908)
	5212	за 2021г.	5 280	(4 205)	-	-	-	(497)	-	-	-	5 280	(4 702)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	81 934	(8 498)	-	(140)	140	(3 359)	-	-	-	81 091	(11 716)
	5213	за 2021г.	67 698	(47 603)	11 542	-	-	(6 891)	-	-	-	79 239	(54 494)
Здания	5204	за 2022г.	68 550	(20 487)	-	-	-	(2 043)	-	-	-	68 550	(22 530)
	5214	за 2021г.	68 550	(14 465)	-	-	-	(2 174)	-	-	-	68 550	(16 639)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	1 853	(1 133)	-	-	-	(268)	-	-	-	1 853	(1 401)
	5215	за 2021г.	2 879	(1 828)	-	-	-	(304)	-	-	-	2 879	(2 132)
Сооружения	5206	за 2022г.	11 248	(7 376)	-	-	-	(1 036)	-	-	-	11 248	(8 413)
	5216	за 2021г.	11 248	(8 571)	-	-	-	(782)	-	-	-	11 248	(9 353)
Земельные участки	5207	за 2022г.	2 312	-	-	-	-	-	-	-	-	2 312	-
	5217	за 2021г.	2 312	-	-	-	-	-	-	-	-	2 312	-
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	39	-	-	-	-	(31)	-	-	-	39	(31)
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	302	-	(302)	-
	5250	за 2021г.	-	11 542	-	(11 542)	-
в том числе: ШВОНАРЕЗЧИК HUSQVARNA FS 400 LV 11.7 Л.С.	5241	за 2022г.	-	302	-	(302)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
АВТОМОБИЛЬ С КМУ NOVAS SKY JUMBO 350Q НА ШАССИ КАМАЗ 43501	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	7 285	-	(7 285)	-
АВТОМОБИЛЬ TOYOTA HIGHLANDER 3,5	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	4 257	-	(4 257)	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	13 623	14 702	17 807
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 312	2 312	2 312
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Шакалов Александр Петрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Шакалов Александр Петрович** (расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	20 020	(52)	19 968	326 452	(321 667)	27	9	X	24 805	(16)	24 789
	5420	за 2021г.	18 333	(1)	18 332	282 303	(280 616)	-	(51)	X	20 020	(52)	19 968
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	11 886	(52)	11 834	78 288	(77 080)	27	9	1 495	13 094	(16)	13 078
	5421	за 2021г.	11 901	(1)	11 900	56 903	(56 918)	-	(51)	1 422	11 886	(52)	11 834
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	8 134	-	8 134	248 164	(244 587)	-	-	-	11 711	-	11 711
	5425	за 2021г.	6 431	-	6 431	225 400	(223 698)	-	-	-	8 134	-	8 134
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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) **Шакалов Александр Петрович** (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

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	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе: *покупатели и заказчики*	5502	за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5522	за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
прочие дебиторы	5504	за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5524	за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.[1]	116951	( )		-	(74949)	( )		-	42002	( )
	5530	за 20 21 г.[2]	109901	( )	7286	-	(236)	( )		-	116951	( )
в том числе: *покупатели и заказчики*	5511	за 20 22 г.[1]	115973	( )		-	(74499)	(-)		-	41474	( )
	5531	за 20 21 г.[2]	108687	( )	7286	-	( )	(-)		-	115973	( )
авансы выданные	5512	за 20 22 г.[1]	40	( )		-	(12)	( )		-	28	( )
	5532	за 20 21 г.[2]	72	( )		-	(32)	( )		-	40	( )
прочие дебиторы	5513	за 20 22 г.[1]	938	( )		-	(438)	( )		-	500	( )
	5533	за 20 21 г.[2]	1142	( )		-	(204)	( )		-	938	( )
Итого	5500	за 20 22 г.[1]	116951	( )		-	(74949)	( )		-	42002	( )
	5520	за 20 21 г.[2]	109901	( )	64492	-	(235)	( )		-	116951	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]		На 31 декабря 20 21 г.[2]		На 31 декабря 20 20 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0	0	0	0	0	0
в том числе: *покупатели и заказчики*							
в том числе: *авансы выданные*							
в том числе: *прочие дебиторы*							

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 краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
	5571	за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе: *(вид)*		за 20 ___ г.[1]				( )	( )	( )	
		за 20 ___ г.[2]				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.[1]	50460	721	-	(24647)	(-)	x	26534
	5580	за 20 21 г.[1]	44882	8177	-	(2599)	(-)	x	50460
в том числе: *авансы полученные*	5561	за 20 22 г.[1]	-	14	-	( )	(-)	-	14
	5581	за 20 21 г.[2]				)	(-)	-	-
в том числе: *поставщики и подрядчики*	5562	за 20 22 г.[1]	3792	354	-	( )	(-)	-	4146
	5582	за 20 21 г.[1]	6391		-	(2599)	(-)	-	3792
в том числе:	5563	за 20 22 г.[1]	3735		-	(81)	(-)	-	3654

задолженность перед персоналом	5583	за 20 21 г.[1]	3295	440	-	( )	(-)	-	3735
в том числе:	5564	за 20 22 г.[1]	4062	253					4315
перед внебюджетными фондами	5584	за 20 21 г.[1]	3745	317					4062
в том числе:	5565	за 20 22 г.[1]	38596		-	(24566)	(-)	-	14030
по налогам и сборам	5585	за 20 21 г.[1]	31218	7378	-	( )	(-)	-	38596
в том числе:	5566	за 20 22 г.[1]	275	100	-	( )	(-)	-	375
прочая задолженность	5586	за 20 21 г.[1]	233	42	-	( )	(-)	-	275
Итого	5550	за 20 22 г.[1]	50460	721	-	(24647)	(-)	x	26534
	5570	за 20 21 г.[1]	44882	8177	-	(2599)	(-)	x	50460

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Всего	5590	664	297	200
в том числе: *поставщики и подрядчики*	5591	664	297	200
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	74521	56168
Расходы на оплату труда	5620	116947	110292
Отчисления на социальные нужды	5630	34708	32935
Амортизация	5640	10259	12386
Прочие затраты	5650	42943	37895
Итого по элементам	5660	279378	249676
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-3577	-1702
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	275801	247974

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	5295	10311	(9626)	(-)	5980
в том числе: *на предстоящую оплату отпусков*		5295	10311	(9626)	(-)	5980
(вид оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810	8354	9368	8795
в том числе: *выданные гарантии*	5811	2454	3491	3101
обеспечение	5812	5900	5877	5694
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г.[1]		За 20 ____ г.[2]	
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 20 ____ г.[1]	5910			( )	
20 ____ г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]				( )	
20 ____ г.[2]				( )	
и т.д.					

Директор

Шакалов А.П.