

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН»

**Место нахождения: 454008, Челябинская область, Г.О. Челябинский, вн. р-н
Курчатовский, г. Челябинск, улица Автодорожная, дом 1А, помещение 30**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	3
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.....	10
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	10
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД	10
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	19
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	22
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	22
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	23
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ	23

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТЭССЭН» ЗА 2022 ГОД.....	24
---	----

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН» было создано 12 сентября 2022 г.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Ивановский Олег Юрьевич, действующий на основании устава.

Численность работающих на 31.12.2022 – 1 человек, 1 совместитель.

Основным видом деятельности ООО «ТЭССЭН» является:

Торговля оптовая черными металлами в первичных формах.

Деятельность ООО «ТЭССЭН» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ТЭССЭН» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО «ТЭССЭН», способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022;
- Отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (П);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2023 ГОД

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «ТЭССЭН».

Учет основных средств

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены. До момента списания в расходы активы со стоимостью ниже лимита, установленного выше, учитываются на счете 10 «Запасы».

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы, являющиеся основанием для получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, в том числе акты приемки объекта капитального строительства и другие документы, предусмотренные ГрК РФ, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «ТЭССЭН» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, созданных по договору НИОКР формируют только расходы, непосредственно связанные с получением охранного документа в связи с тем, что момент завершения НИОКР по договору и начала фактического применения полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд ООО «ТЭССЭН» не совпадает с получением исключительных прав на результаты работ (патенты, свидетельства и другие охранные документы получены позже).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав ООО «ТЭССЭН» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть менее тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением с исключением периода с момента его возможного фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и др.).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной)

стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);
- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «ТЭССЭН» независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

– балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется экономистом общества и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Железнодорожные (автотранспортные) услуги и услуги оператора, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально количеству поступивших номенклатурных позиций, если запасов не списаны в производство или не реализованы. Указанные услуги, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и запасы списаны в производство или реализованы, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В случае если расчетные документы по железнодорожным (автотранспортным) услугам и услугам оператора поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, указанные расходы списываются на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года) погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ТЭССЭН».

Порядок списания в производство и иное выбытие запасов следующий:

Оценка запасов со складов ООО «ТЭССЭН» при реализации, списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатуре запасов и по каждому складу. Списание в производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда договором срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;
- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных покупных товаров, расходы на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов на продажу (реализацию товаров) включаются:

- все расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- запасы длительного использования;
- командировочные расходы;
- услуги и работы сторонних организаций, в том числе услуги, связанные с приемом, хранением и отгрузкой товаров;
- погрузочно-разгрузочные, маневровые работы;
- услуги по подаче-уборке вагонов;
- тара и упаковка, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- организация сбыта;
- реклама;
- сертификация продукции;
- суммы, предъявленные перевозчиком (например, РЖД) и др.
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЭССЭН» (страхователя):

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «ТЭССЭН».

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний собственника;
- расходы ООО «ТЭССЭН» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- премии (бонусы) предоставленные покупателям;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

ООО «ТЭССЭН» признает доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

ООО «ТЭССЭН» признает прочими доходами:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров предоставления займа (кредита), непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива, равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)).

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «ТЭССЭН».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику. Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «ТЭССЭН» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

События после отчетной даты (СПОД)

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными. СПОД для ООО «ТЭССЭН» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «ТЭССЭН» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «ТЭССЭН».

ООО «ТЭССЭН» используются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» (кроме авансов, указанных в предыдущем абзаце) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» в составе статьи «Авансы выданные» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «ТЭССЭН» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «ТЭССЭН» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «ТЭССЭН» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «ТЭССЭН», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют

обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

Изменения в учетную политику на 2023 год

Раздел «Основные средства»

С 01.01.2023 года изменен лимит затрат на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 рублей.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Резервы и оценочные обязательства

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды при признании капитальных вложений не создается.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2022 году формы отчетности приведены в соответствии с Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Баланс ООО «ТЭССЭН» за 2022 год

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 12.09.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	-	500	500
Отложенные налоговые активы	-	154	154
Итого по разделу I	-	654	654
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	-	37	37
Финансовые вложения	-	200	200
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	61	61
Прочие оборотные активы	-	4	4
Итого по разделу II	-	302	302
БАЛАНС	-	956	956

ПАССИВ	На начало отчетного периода 12.09.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022	Изменения
--------	---	--	-----------

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	10	10
Нераспределенная прибыль (убыток)	-	(111)	(111)
Итого по разделу III	-	(101)	(101)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	-	126	126
Прочие обязательства		412	412
Итого по разделу IV	-	538	538
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	-	413	413
Оценочные обязательства	-	1	1
Прочие обязательства		105	105
Итого по разделу V	-	519	519
БАЛАНС	-	956	956

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:
Изменение и сальдо по строке «**Основные средства, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы**» приведено в ТП 2.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 руководство организации проанализировало и осуществило корректировки сроков полезного использования объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022г. По состоянию на 31.12.2022г. по причине отсутствия изменений режима и условий эксплуатации объектов основных средств, нормативных и другие ограничений эксплуатации объектов основных средств, планов по их замене, модернизации, реконструкции сроки, установленные по состоянию на 01.01.2022г., не меняются.

В соответствии с принципом рациональности пересмотр объектов проводился по наиболее существенной категории основных средств (здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника).

В связи с введением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 по состоянию на 31.12.2022 руководство Общества проанализировало изменения в экономике металлургической отрасли. По результатам анализа признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Также руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2022 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Показатели ТП 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2022 года составили 508 тыс. руб., амортизация права пользования активом составила 8 тыс. руб. (стоимость права пользования активом на дату перехода на ФСБУ 25/2018 указана в ТП 2.4).

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые активы**» составило на конец отчетного периода 154 тыс. рублей.

Сальдо по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 5.1.

На 31.12.2022 ООО «ТЭССЭН» не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия оснований для создания.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода 12.09.2022	На конец отчетного периода 31.12.2022
Прочая дебиторская задолженность, всего	-	25
в т.ч.		
Расчеты по налогам и сборам	-	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	13

Изменение сальдо по строке «**Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**» в сумме 200 тыс. руб. произошли за счет отражения в учете договора займа между ООО «ТЭССЭН» и ПАО «ММК» и представлено в ТП 3.1.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» составило на конец отчетного периода 61 тыс. рублей, в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете 61 тыс. руб.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	49	-
в т.ч.		
Прочие	2	-
НДС	47	-
Прочие платежи, всего	(9)	-
в т.ч.		
Услуги банка	(9)	-
Прочие поступления, всего	-	-
в т.ч.		
Возврат казначейских займов	-	-
Прочие платежи, всего	(213)	-
в т.ч.		
Выдача казначейских займов	(213)	-

В финансовой деятельности отражены казначейские займы, которые являются краткосрочными и не связаны с инвестиционной деятельностью.

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» составило 10 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» (111) тыс. рублей образовалось за счет:

формирования чистого убытка за отчетный период (111) тыс. руб.

Сальдо по строке «**Отложенные налоговые обязательства**» увеличилось 126 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 126 тыс. руб. более подробная информация приведена в разделе П 6.

Сальдо по строке «**Кредиторская задолженность**» приведено в ТП 5.3.

Сальдо по строке «**Оценочные обязательства**» приведено в ТП 7.

Отчет о финансовых результатах ООО «ТЭССЭН» за 2022 год

Таблица 4
тыс. руб.

Показатели	2021 год	2022 год	Изменения
Выручка	-	226	226
Себестоимость продаж	-	(226)	(226)
Валовая прибыль	-	-	-
Коммерческие расходы	-	(121)	(121)
Управленческие расходы	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-	(121)	(121)
Проценты к получению	-	-	-
Проценты к уплате	-	(8)	(8)
Прочие доходы	-	-	-
Прочие расходы	-	(10)	(10)
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	(139)	(139)

Налог на прибыль, в том числе	-	28	28
Текущий налог на прибыль	-	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	28	28
Прочее	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	-	(111)	(111)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
Совокупный финансовый результат	-	(111)	(111)

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течении отчетного периода база для обложения налогом на прибыль не сформировалась. Ставка налога на прибыль 20%.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 представлен следующим образом:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г	2022 г
Условный доход по налогу на прибыль	-	(28)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	-	-
в том числе:		
• по прочим расходам без налогообложения	-	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	-	154
в том числе:		
• по обязательствам по аренде	-	130
• по убыткам прошлых лет	-	24
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего	-	(126)
в том числе:		
• по ППА	-	(100)
• по обязательствам по аренде	-	(26)
Итого отложенный налог на прибыль	-	28
Итого текущий налог на прибыль	-	-

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Хотя Общество не испытало существенного негативного эффекта от COVID-19 за 2022 г., все еще сохраняется неопределенность, связанная с развитием пандемии в будущем. Потенциальное влияние такой неопределенности невозможно надежно оценить, однако это может иметь существенное значение для финансового положения и/или общей деятельности Общества.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации

работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать деятельность в 2023 году.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Отсутствует информация для раскрытия. Управленческий персонал получает только краткосрочное вознаграждение.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году не производились.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

В соответствии с ФЗ от 23.11.09 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

Совокупные затраты общества на приобретение всех видов энергоресурсов в 2022 году не осуществлялись.



Директор ООО «ТЭССЭН»

О.Ю. Ивановский

ООО "ТЭССЭН"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО ТЭССЭН за 2022 год**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. (тыс.руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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		первоначаль ная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	за 2022 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:				
исключительные права на:				
патентообладателя на изобретения, полезную модель, промышленный образец	5131	-	-	-
правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
прочее	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальна я стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальна я стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальна я стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
усовершенствование технологии производства	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание технологии производства	5142	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
разработка и создание автоматизированных систем	5143	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе: исключительные права правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего)	5200	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5205	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5206	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5207	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	5208	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 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 (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
строительство объектов основных средств	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
приобретение основных средств	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
оборудование к установке	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные на оборудование к установке	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
реконструкция (модернизация)	5261	-	-
достройка	5262	-	-
дооборудование	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

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 ППА	5282	500	-	-
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 (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальн ая стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальн ой стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальн ая стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: казначейские займы выданные связанным сторонам											
	5306	за 2022 г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимос ть	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимос ть	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимос ть	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	-	-	347	(347)	-	-	x	-	-
	5420	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	x	-	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	-	-	226	(226)	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	121	(121)	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5430	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5440	-	-	-

5. Дебиторская 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 краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
	5530	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
покупатели и заказчики	5511	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2022 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	5533	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	за 2022 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	5535	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
	5520	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:							
покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	-	-
поставщики и подрядчики	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	-	409	-	-	-	-	409
	5580	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	-	377	-	-	-	-	377
	5581	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	22	-	-	-	-	22
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022 г.	-	1	-	-	-	-	1
	5583	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2022 г.	-	3	-	-	-	-	3
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	5565	за 2022 г.	-	5	-	-	-	-	5
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5566	за 2022 г.	-	1	-	-	-	-	1
	5586	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	-	409	-	-	-	-	409
	5520	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

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:				
поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5592	-	-	-
прочая	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	226	-
Расходы на оплату труда	5620	18	-
Отчисления на социальные нужды	5630	6	-
Амортизация	5640	8	-
Прочие затраты	5650	89	-
Итого по элементам	5660	347	-
Изменение остатков (прирост [-]), незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	347	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2022	-	1	-	-	1
	5710	2021	-	-	-	-	-
в том числе:							
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	2022	-	1	-	-	1
	5711	2021	-	-	-	-	-

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:				
в части залога, полученного в качестве обеспечения обязательств	5801	-	-	-
в части непокрытых аккредитивов	5802	-	-	-
в части банковских гарантий	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-



(подпись)

О.Ю. Ивановский

20 марта 2023 г.