ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД ЗАО «ИВАВТОБЫТ»

1. Общие сведения и структура предприятия:

- Полное наименование: закрытое акционерное общество «ИВАВТОБЫТ»;

- Сокращенное наименование: ЗАО «ИВАВТОБЫТ»;

- Юридический адрес: Российская Федерация, Ивановская область, 153015, г. Иваново, ул. 13я Березниковская, дом 43-А;

- Фактический адрес: тот же;

- Телефон: 23-23-64, 8-910-982-72-20;

- Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 7 человек;

- Дата регистрации: 08.04.1994 в регистрационной палате администрация города Иваново;

- Предприятие внесено в ЕГР юридических лиц, за основным государственным регистрационным номером 1023700555560;

- ИНН налогоплательщика: 3731001220; КПП: 37020100; ОКПО: 05081411;

- Деятельность общества осуществляется согласно Уставу, зарегистрированного в инспекции ММС России по городу Иваново 09.02.2004 г.;

- Полное наименование и адрес реестродержателя: Филиал АО «ПРЦ», ИНН 3821010220, КПП 370243001, 153035, г. Иваново, ул. Лежневская, д. 119, пом. 1002;

- Основным видом деятельности является: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

- Органами управление ЗАО «ИВАВТОБЫТ» являются:

- Высший орган управления обществом – общее собрание акционеров;

- Коллегиальный орган управления – совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

- Руководство текущей деятельностью и выполнение решений осуществляется генеральным директором. Им является на 31.12.2002 г. и на 31.12.2021 г. генеральный директор Фурдак Владимир Николаевич

- Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не проводился, т.к. общество относится к непубличным акционерным обществам с доходами до 800 млн рублей и суммой активов баланса до 400 млн рублей (включительно).

(ФЗ от 16 января 2022 года №99-ФЗ и №114-ФЗ, которые вступили в силу с 01.01.2023 г.)

2. Содержание учетной политики:

- учетная политика разработана для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом МФ России от 06.10.2008 г. №106-Н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, (утвержден приказом МФ России №94-Н от 31.10.2000 г.). Формы бухгалтерской отчетности организации утверждены приказом МФ России №66-Н от 02.07.2010 г. Учетная политика сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 данного ПБУ 1/2008.

На 2022 год внесены изменения и дополнения в учетную политику в связи с вступлением в силу новых ФСБУ: 26/2020, 6/2020, 25/2018, 27/2021.

3. Изменение учетной политики

- Учет основных средств

Бухгалтерский учет ОС осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом МФ Росси от 17.09.2020 г. №204-Н с 1 января 2022 г. Он отменяет ПБУ – 6/01 «Основные средства» и методические указания по бухгалтерскому учету ОС №91-Н.

- Выбранный способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 – альтернативный, т.е. сравнительные показатели не пересчитываются;

(Основание: п. 49, ФСБУ 6/2020)

- ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет:

- капитальных вложений;

- долгосрочных активов к продаже. Учет их ведется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

(Основание: п.6, ФСБУ 6/2020)

- Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, которые признаками ОС обладают, но стоят дешевле лимита, установленного организацией;

(Основание: п.5, ФСБУ 6/2020)

- Лимит первоначальной стоимости актива, с которым объект относится к ОС, будет существенным на уровне 100 тысяч рублей;

(Основание: п.5, ФСБУ 6/2020)

- Актив ОС менее лимита не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражается единовременно в составе расходов периода, в котором они понесены, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию, организовав забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения (например: в регистрах учета);

- Инвентаризация, проведенная на момент перехода на новый стандарт 6/2020, таких ОС не выявила.

- После признания объекта ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

- ОС, подлежащие обесцениванию по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют;

- Ликвидационная стоимость всех ОС равна нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена в связи с большим сроком полезного использования;

(Основание: ПП в п.21, ФСБУ 6/2020)

- В 2022 г. сроки полезного использования не пересматривались, т.к. они соответствуют срокам фактического использования и намерений общества;

- Начисление амортизации по ОС производится линейным способом ежемесячно по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Нормы в 2022 году не пересматривались;

(Основание: п. 35, абзац 2, ФСБУ 6/2020)

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33, ФСБУ 6/2020)

- Начислении амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования ОС;

- Способы последующей оценки ОС – по первоначальной стоимости;

- ОС пригодных, но неиспользованных (не в силу сезонности) объектов нет;

- Объектов, стоимость которых не погашается, нет;

- Поскольку ликвидационная стоимость у всех объектов равна нулю, а способы начисления амортизации и сроки полезного использования ОС не поменялись, корректировки в учете не сделаны. Бухгалтерский учет ОС ведется, как и прежде по старым правилам.

- Учет ремонта основных средств

С 2022 г. расходы на ремонт ОС учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 и 26/2020, которые вступили в силу с 1 января 2022 г.

Не включаются в капитальные вложения:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт;

(Основание: пп. б, п.16, ФСБУ 26/2020)

- затраты на неплановые ремонты (поломки, аварии, дефекты и т.д.);

(Основание: пп. в, п. 16, ФСБУ 26/2020)

- обычные ремонты, независимо от их стоимости, признаются расходами текущего периода, т.е. не относятся на увеличение стоимости объекта ОС, отражаются на каком-либо из счетов учета затрат;

- затраты на модернизацию и т.д. относятся на капитальные вложения и увеличивают стоимость ОС после их завершения;

- единицей учета ОС является инвентарный объект – капвложение;

- способ перехода на ФСБУ 26/2020 перспективно, т.е. по этому ФСБУ учитывать только капитальные вложения, принимаемые к учету с 1 января 2022 года;

(Основание: п. 26, ФСБУ 26/2020)

В 2022 году таких капзатрат не было и не планируется в ближайшее время.

- Учет аренды

С 1 января 2022 года обществом применен, утвержденный и вступивший в силу нормативно-правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- Для перехода ЗАО «ИВАВТОБЫТ», являющийся арендодателем, классифицировал все свои договора, как операционную аренду.

- Список договоров операционной аренды:

1. ИП Нранян Т.М.	6. ООО «Элита»
2. ИП Бубчиков В.В.	7. ООО «Теплострой»
3. ИП Крупина Н.В.	8. ООО «Автоскан»
4. ФЛ Борисов Е.А.	9. ООО «СТИНГ»
5. ФЛ Марков В.В.	10. ООО «Комфорт плюс»

- Инвестиции в аренду в бухгалтерском учете не отражаются.

- Общество сохраняет старый порядок учета всех договоров аренды, кроме оценочных значений.

(Основание: п. 41, ФСБУ 25/2018)

- Доходы по операционной аренде в течение срока действия договоров признаются равномерно в виде арендных платежей, и начисляется амортизация арендодателем.

(Основание: п. 42, ФСБУ 25/2018)

- В состав арендной платы включаются платежи:

1) постоянные, определенные в твердой сумме;
2) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов, определенных на дату предоставления аренды (за отопление, электроэнергию, воду и свет).

- Доходы классифицируются как доходы по обычным видам деятельности.

- Ограничение использования предмета аренды – сдача в субаренду весь предмет аренды или его часть.

- Документы

ФСБУ 27/2021 вступает в силу с 1 января 2021 года.

- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Утрачивают силу нормы, посвященные первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского учета, согласно положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденные приказом МФ от 29.07.1998 года №34.

- Бухгалтерская первичка ведется на русском языке.

- Валюта документа – российский рубль.

- Документы на иностранном языке до принятия их к учету должны быть переведены на русский язык построчно.

- Бухгалтерские регистры отнесены к документам бухгалтерского учета наравне с первичными документами.

- Введены новые термины (н/р, оправдательный документ) и дана расшифровка раннее используемых (н/р, дата составления первичного учетного документа).

- Допустимые способы исправления документов установлены с учетом требований ФСБУ 27/2021:

  - В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркиванием;
  - Зачеркивание производится таким образом, чтоб можно было прочитать ошибочный текст или сумму *(Основание: п. 21, ФСБУ 27/2021);*
  - Делается надпись «исправлено», дата исправления, подпись лиц, составивших первичный учетный документ, с указанием должности, ФИО.

- Исправление в регистрах бухгалтерского учета производится путем исправительной записи на ту же сумму, что и ошибочная запись или его часть, но со знаком минус (сторнировочная запись), либо со знаком + на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

- Хранение документов

- Общество хранит подлинники в том виде, в котором они были составлены (на бумажном носителе).

- Перевод бумажного носителя на электронный вид не допускается.

- Доступ к первичке и регистрам бухгалтерского учета происходит с ведома главного бухгалтера.

(Основание: п. 22, ФСБУ 27/2021)

- Срок хранения первички – 5 лет, после отчетного периода, в котором их последний раз использовали.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах:

По кредитам и займам, по финансовым вложениям, по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте:

- займов и кредитов, финансовых вложений, а также активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, общество не имеет.

5. Сведения о доходах и расходах общества:

Для определения финансового результата выручка от оказания услуг определяется по начислению;

(Основание: п. 17, 19 ПБУ 9/99)

- к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 4252 тыс. руб.

в том числе постоянные доходы 2762 тыс. руб.

переменные доходы 1490 тыс. руб.

из них:

электроэнергия 711 тыс. руб.

отопление 752 тыс. руб.

водоснабжение 20 тыс. руб.

связь 7 тыс. руб.

- расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с арендой и управлением собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом 4142 тыс. руб.

- прочие расходы 72 тыс. руб.

- услуги госбанка 15 тыс. руб.
- ведение реестра акционеров 53 тыс. руб.
- затраты на СБИС 4 тыс. руб.

- прочее 44 тыс. руб.

- налог по УСНО 44 тыс. руб.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность:

- резерв предстоящих расходов и платежей не создавался, т.к. на конец отчетного периода при оценке дебиторской задолженности не было выявлено сомнительных долгов.

7. Сведения о связанных сторонах (аффилированные лица):

- операций со связанными сторонами не было.

- доля акций общества, принадлежащих аффилированным лицам

ФИО	Доля в уставном капитале, %	Основания, по которым лицо признанно аффилированным
Ковалев Николай Михайлович	23,95	Принадлежит более 20% долей в уставном капитале
Фурдак Владимир Николаевич	25,232	Генеральный директор Принадлежит более 20% долей в уставном капитале

Доля в уставном капитале остальных акционеров не существенна.

8. Условные факты хозяйственной деятельности:

- отсутствуют.

9. Сведения о совместной деятельности:

- договоров по совместной деятельности нет.

10. Информация по сегментам:

- общество не выделяет отдельные сегменты.

11. События, возникшие после отчетной даты:

- существенные события после отчетной даты 31.12.2022 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества, отсутствуют.

12. Государственная помощь:

- государственная помощь не выделялась.

13. Информация, раскрываемая акционерными обществами:

- количество акционеров 26 человек (физических лиц);

- выпущено 34 тыс. акций номиналом 1 рубль на сумму 34000 руб.;

- все оплачены;

- акций, принадлежащих самому акционерному обществу, а также другим организациям, нет;

- эмиссии акций не было;

- убыток за 2021 год составил 94 тыс. руб., поэтому выплат дивидендов акционерам нет.

14. Информация о допущении непрерывности деятельности:

- бухгалтерский отчет подготовлен из допущения непрерывности действия;

- общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;

- у общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

(Основание: п.5, 20 ПБУ 1/2008)

- все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

15. Прочая информация:

- имущества, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление, нет;

- филиалы представительства и обособленные подразделения у общества отсутствуют;

- изменений вступительных остатков не было;

- общество является микропредприятием;

- применяется УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода равна нулю.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Табличные формы пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) ЗАО "Ивавтобыт" за 2022г.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						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]		( )		( )		( )					( )
	5110	за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )					( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )					( )
		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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	5120			
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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	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	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	**5140**	за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )		( )
		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

с. 3

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 22 г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20 21 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]			( )	( )	
		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.[1]			( )	( )	
	5190	за 20 21 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.[2]			( )	( )	
		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 21 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		начислено амортизации [6]	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 22 г.[1]	1907	(896)		( )		(25)			1907	(921)
	5210	за 20 21 г.[2]	1968	(932)		(61)	61	(25)			1907	(896)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	1907	(896)		( )		(25)			1907	(921)
здания и сооружения		за 20 21 г.[2]	1911	(875)		(4)	4	(25)			1907	(896)
		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )				( )
машины и оборудование		за 20 21 г.[2]	57	(57)		(57)	57	( )				( )
и т.д.								( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )				( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )				( )
		за 20 22 г.[1]		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20 21 г.[2]		( )		( )		( )				( )
и т.д.												

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 20 22 г.[1]			( )	( )	
	5250	за 20 21 г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 21 г.[2]			( )	( )	
		за 20 22 г.[1]			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 21 г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: *(объект основных средств)*			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: *(объект основных средств)*		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1678	1678	1678
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			
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			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 22 г.[1]				( )					
	5311	за 20 21 г.[2]				( )					
в том числе:		за 20 22 г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 21 г.[2]				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 22 г.[1]				( )					
	5315	за 20 21 г.[2]				( )					
в том числе:		за 20 22 г.[1]				( )					
(группа, вид)		за 20 21 г.[2]				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 22 г.[1]				( )					
	5310	за 20 21 г.[2]				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: *(группы, виды)*				
и т.д.				
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	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.[1]		( )		( )			x		( )
	5420	за 20 21 г.[2]		( )		( )			x		( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]		( )		( )					( )
(группа, вид)		за 20 21 г.[2]		( )		( )					( )
		за 20 22 г.[1]		( )		( )					( )
(группа, вид)		за 20 21 г.[2]		( )		( )					( )
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	На 31 декабря 20 21 г.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: *(группа, вид)*				
и т.д.				

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					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 22 г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.[1]	600	( )	501		(600)	( )			501	( )
	5530	за 20 21 г.[2]	625	( )	600		(625)	( )			600	( )
в том числе:		за 20 22 г.[1]	598	( )	497		(598)	( )			497	( )
расчеты с покупателями		за 20 21 г.[2]	625	( )	598		(625)	( )			598	( )
		за 20 22 г.[1]		( )	4		( )	( )			4	( )
авансы		за 20 21 г.[2]		( )			( )	( )				( )
прочие		за 2022г.	2				(2)					
		за 2021г.			2						2	
Итого	5500	за 20 22 г.[1]	600	( )	501		(600)	( )		x	501	( )
	5520	за 20 21 г.[2]	625	( )	600		(625)	( )		x	600	( )

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						
в том числе: *(вид)*							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г.[1]				( )	( )	( )	
	5571	за 20 21 г.[2]				( )	( )	( )	
в том числе:		за 20 22 г.[1]				( )	( )	( )	
(вид)		за 20 21 г.[2]				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.[1]	395	159		(395)	( )		159
	5580	за 20 21 г.[2]	421	395		(421)	( )		395
в том числе:		за 20 22 г.[1]	263	37		(263)	( )		37
расчеты с поставщиками		за 20 21 г.[2]	265	263		(265)	( )		263
авансы		за 2022г.		42		( )	( )		42
		за 2021г.				( )	( )		
расчеты по налогам и сборам		за 2022г.	82	80		(82)	( )		80
		за 2021г.	86	82		(86)	( )		82
прочие		за 2022г.	50			(50)			
		за 2021г.	70	50		(70)			50
Итого	5550	за 20 22 г.[1]	395	159		(395)	( )	x	159
	5570	за 20 21 г.[2]	421	395		(421)	( )	x	395

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			
в том числе: *(вид)*				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 г.[2]
Материальные затраты	5610	1643	1751
Расходы на оплату труда	5620	1709	1632
Отчисления на социальные нужды	5630	437	428
Амортизация	5640	25	25
Прочие затраты	5650	328	328
Итого по элементам	5660	4142	4164
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4142	4164

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**			( )	( )	
в том числе: *(вид оценочного обязательства)*				( )	( )	
(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.[2]	На 31 декабря 20 20 г.[5]
Полученные - всего	5800			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: *(вид)*				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.[1]	За 20 21 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 22 г.[1]	5910			( )	
	20 21 г.[2]	5920			( )	
в том числе: (наименование цели)	20 22 г.[1]				( )	
	20 21 г.[2]				( )	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.