

**Общество с ограниченной ответственностью  
ООО «Стекольная инвестиционная компания»**

**Пояснения  
в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Стекольная инвестиционная компания» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Стекольная инвестиционная компания» (Общество) зарегистрировано 02.09.2002 г. ИФНС России № 25.

ИНН/КПП 7725204029/772501001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02.09.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027725003426.

Юридический и почтовый адрес: 114115, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 15Б, этаж 3, офис 301.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год составила 2 человека.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является: Аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД 68.20).

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 является: Хожаметова Гульнара Айтбаевна (100% доля в УК с 27.09.2021 года).  
Конечным бенефициаром Общества является Хожаметова Гульнара Айтбаевна.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Чеховским Вячеславом Васильевичем.

Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710 009370.

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:** ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 6н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном

действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2022 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 01.01.2022 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## **2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.



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.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Долгосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

### **2.3.Последствия изменения учетной политики**

В 2022 году в учетную политику были внесены изменения, в связи с обязательным применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с указанным на 01.01.2022 были осуществлены корректировки следующих строк баланса:



Наименование строки баланса	Номер строки баланса	Значение строки баланса на 31.12.2021, руб.	Значение строки баланса на 01.01.2022, руб.	Корректировка, руб. гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
Основные средства	1150	367316	374548	7232
Нераспределенная прибыль	1370	(528)	5258	5786

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2023 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

#### **2.4. Организация и формы бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Стекольная инвестиционная компания» возложена генеральным директором на главного бухгалтера. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

#### **2.5. Инвентаризация имущества и обязательств**

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким – либо причинам;
- инвентаризация имущества производится по его местонахождению;
- инвентаризация проводится обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 01 октября текущего года).

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2022 году по состоянию на 31.12.2022 года.

## 2.6. Основные средства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости.

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

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

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам стоимостью не более 40000 рублей за единицу (без НДС). Затраты по данным объектам признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, то каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации не пересматривается.

Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб организации.



Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание для приостановления амортизации: ликвидационная стоимость объекта основного средства стала больше или равна его балансовой стоимости (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации:

-срок полезного использования

-ликвидационная стоимость



-способ начисления амортизации

Элементы амортизации определяются при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств организация не создает.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Для учета выбытия объектов основных средств используется специальный субсчет счета 01 "Основные средства".

План счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

## **2.7. Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимается:

- приобретение имущества, предназначенного для использования в качестве основных средств (далее, ОС)
- строительство, сооружение, изготовление объектов ОС
- коренное улучшение земель
- подготовка проектной, рабочей и организационно-технологической документации
- организация строительной площадки
- осуществление авторского надзора
- улучшение и/или восстановление объекта ОС
- доставка и приведение объекта в состояние и местоположение, в котором пригоден к использованию (в т.ч. его монтаж, установку)
- пусконаладочные работы, испытания.

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами.

Признаются в учете при одновременном выполнении:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей бухгалтерского учета капитального вложения является объект основного средства, приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление объектов ОС.



Проценты по кредитам/займам, связанным с осуществлением капитальных вложений, подлежат включению только в стоимость инвестиционного актива.

В фактические затраты капитального вложения включается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества, восстановлению окружающей среды и т.д.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев в фактические затраты на капитальное вложение включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница должна учитываться в порядке, установленном в ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Последствия начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

## **2.8. Финансовые вложения**

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Единицей учета финансовых вложений является

- для акций - акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования - договор;
- для векселей - вексель.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет 5 (пять) и более процентов.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.



Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в их денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения в виде краткосрочных депозитов, размещённых в банке под процент (доход) отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

## **2.9. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый приказ Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецоснастка, спецодежда, специнструмент со сроком службы не более 12 месяцев учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней стоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в месяц.

Стоимость спецодежды, специального инструмента, используемых не более 12 месяцев, списывается на материальные расходы по мере передачи ее в эксплуатацию одновременно.

Аналитический учет материалов - количественно-суммовой метод в разрезе номенклатуры и мест хранения материалов.

Единицей учета МПЗ признается номенклатурный номер

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в учёте перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта.

## **2.10. Расходы**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

## 2.11. Расходы будущих периодов

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. В случае если период списания расходов прямо не определен условиями договоров, сроком действия лицензий и т.п., срок списания данных расходов устанавливается внутренним распорядительным документом.

## 2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н);
- Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н(ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
- Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая,



возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

### **2.13. Добавочный капитал**

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.



## **2.14. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Расходы (проценты) по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются на конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности со сроком погашения до 12 месяцев по строке 1520 «Кредиторская задолженность», свыше 12 месяцев - по строке 1450 «Прочие обязательства».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## **2.15. Целевое финансирование и государственная помощь**

В 2022 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

## **2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, общехозяйственные расходы, расходов на продажу, прочих расходов.

### **2.17. Оценочные резервы**

В отчетном году оценочные резервы не создавались.

### **2.18. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от оказания услуг по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды по ценным бумагам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

### **2.19. Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.16. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.16. настоящих пояснений.

Все общехозяйственные расходы относятся к основному виду деятельности и учет затрат на производство работ и услуг ведется по дебету счета 20 «Основное производство».

## **2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.21. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:



а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

## **2.22. Аренда**

Учет операций по получению (предоставлению) за плату имущества во временное пользование регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Имущество, предоставленное во временное пользование, классифицируется как объект учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

- ☐ арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определённый срок
- ☐ предмет аренды идентифицируется
- ☐ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды
- ☐ арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация первоначальная осуществляется в соответствии с п.6 ФСБУ 25/2018.

Классификация объекта аренды следует на наиболее раннюю из дат:

- дату его предоставления арендатору;
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей в целях ФСБУ 25/2018 включаются платежи (за вычетом НДС и др.возмещаемых сумм налога), указанных в п.7 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018.

### **2.22.1 Учет в качестве Арендатора**

Арендатор учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход без формирования в учете права пользования активом и обязательства по аренде.

Данный способ применяется в одном из следующих случаев:

- срок аренды - не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тысяч руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов.

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендатор в учете формирует право пользование активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018.

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

Приведённая стоимость будущих арендных платежей определяется в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

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

Величина процентов определяется в соответствии с п.19, 20 ФСБУ 25/2018.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.



Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматривается в соответствии с п.21, 22, 23 ФСБУ 25/2018.

### **2.22.2 Учет в качестве Арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета:

- операционной аренды
- неоперационной (финансовой) аренды.

Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объект классифицируется объектом учета операционной аренды при любом из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого объект будет пригоден к использованию;
- предметом аренды является объект, который имеет неограниченный срок использования, потребительские свойства его со временем не меняются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей намного меньше справедливой стоимости объекта;
- иное обстоятельство, которое свидетельствует, что экономические выгоды и риски несет арендодатель.

Порядок учета актива не изменяется после передачи его в аренду.

Доходы от аренды признаются равномерно.

Объект классифицируется объектом учета неоперационной (финансовой) аренды при любом из следующих обстоятельств:

- условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, когда объект будет годен к использованию;
- на дату заключения договора приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- предмет аренды может быть использован без существенных изменений только арендатором;

- арендатор может продлить срок аренды по договору с арендной платой намного ниже рыночной;

- иное обстоятельство, которое свидетельствует о переходе к арендатору выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель отражает в учете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. Эту стоимость он определяет путем дисконтирования валовой стоимости инвестиции по процентной ставке, по которой приведенная валовая стоимость на дату предоставления предмета аренды равна сумме:

- справедливой стоимости предмета аренды;
- затрат арендодателя в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается как сумма будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

Затраты, связанные с договором аренды, арендодатель включает в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере их осуществления.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель включает справедливую стоимость предмета аренды в чистую стоимость инвестиции. Одновременно эту стоимость необходимо:

- отнести на расчеты с поставщиком - в случае договора лизинга;
- списать переданный в аренду актив - в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов.

Возникшую разницу следует отнести на доходы (расходы) того периода, когда признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после начала аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.



Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистую стоимость инвестиции в аренду проверяют на обесценение по МСФО.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывают как изменение оценочных значений.

При возврате предмета аренды арендодатель принимает его к учету в качестве актива, при этом оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается.

ФСБУ 25/2018 применяется с 01.01.2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года.

Организация не применяет ретроспективный пересчет (п.50 ФСБУ 25/2018): по каждому договору единовременно признается 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. Разница относится на нераспределенную прибыль.

Право пользования активом соответствует его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - остатку не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заем на сопоставимых с договором аренды условиях.

### **2.3. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 - 2022 гг. представляет собой следующее:



## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

Общество имеет в собственности земельный участок (кадастровый номер 77:01:0001043:37). На земельном участке расположено нежилое помещение. Балансовая стоимость земельного участка - 13 068 тыс. руб. Амортизация по земельному участку не начисляется.

По состоянию на 31.12.2022 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

### **3.2. Долгосрчные финансовые вложения**

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.



Наличие и движение финансовых вложения 2021-2022 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен ная коррек- тировка	Поступил о	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценени я)	первоначальная стоимость	накоплен ная коррек- тировка
						первоначальная стоимость	накоплен ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	123 652	-	-	(27 287)	-	-	-	96 278	-
	5311	за 2021г.	237 719	-	-	(114 156)	-	-	-	123 562	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные -	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых	5300	за 2022г.	123 562	-	-	(27 284)	-	-	-	96 278	-
вложений - итого	5310	за 2021г.	237 719	-	-	(114 156)	-	-	-	123 562	-

### 3.3.Отложенные налоговые активы

Данные по отложенным налоговым активам (строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Отложенные налоговые активы	68	-
	<b>ИТОГО строка 1180 Бухгалтерского баланса</b>	<b>68</b>	<b>-</b>

### 3.4.Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее (тыс.руб.):

	На начало года	Поступления	Выбыло	На конец периода
За 2022	0	14199	(14199)	0
За 2021	0	16824	(16824)	0

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2022 году не создавался.

### 3.5.Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.



Расшифровка 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 дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредитной дебиторской задолженность	перевод из долгосрочную краткосрочную задолженность	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовые результаты				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	30 783	-	173	-	(605)	-	-	189	-	30 540
	5530	за 2021г.	1 542	-	30 114	-	(875)	-	2	-	-	30 783
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	138	-	64	-	(66)	-	-	-	-	136
	5531	за 2021г.	179	-	47	-	(87)	-	-	-	-	138
Авансы выданные	5512	за 2022г.	200	-	109	-	(104)	-	-	-	-	205
	5532	за 2021г.	618	-	57	-	(476)	-	-	-	-	200
Прочая	5513	за 2022г.	30 445	-	-	-	(435)	-	-	189	-	30 199
	5533	за 2021г.	745	-	30 010	-	(312)	-	-	-	-	745
Итого	5500	за 2022г.	30 783	-	173	-	(605)	-	-	-	X	30 540
	5520	за 2021г.	1 542	-	30 114	-	(876)	-	2	-	X	30 783

### 3.6.Краткосрочные финансовые вложения

Данные по краткосрочным финансовым вложениям по 2021 – 2022 гг. отсутствуют (строка 1240 «Финансовые вложения»)

### 3.7.Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	6	109
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>6</b>	<b>109</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

### 3.8.Прочие оборотные активы

Информация по прочим оборотным активам отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса и представлена в нижеприведенных таблицах (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Расходы будущих периодов до получения прибыли	108 546	79 063	54 029
	<b>ИТОГО строка 1260 Бухгалтерского баланса</b>	<b>108 546</b>	<b>79 063</b>	<b>54 29</b>

### 3.9.Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.



Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2021 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

### **3.10.Добавочный капитал (без переоценки)**

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

### **3.11.Резервный капитал**

В соответствии с Уставом формирование резервного фонда не предусмотрено.

### **3.12.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	5668	5258	(936)

### **3.13.Кредиты и займы**

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:





**Основные кредиты и займы (строка 1410 и строка 1510)**

	Долгосрчные заемные средства	
№ п/п	Сумма (тыс. руб.)	Проценты на 31.12.2022
1	71000	
2	92598	
3	4600	
4	1080	1,08
5	11028	1,06
6	1300	16,55
7	486	5,10
8	4656	2,13
9	550	0,2
10	2576	9638,4
11	5100	
Итого	194974	9664,52

**3.14.Кредиторская задолженность**

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице (тыс.руб.):

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрчная кредиторская задолженность - всего	1450	-	-	-
в том числе:				
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	9997	5438	5622

**3.15.Целевое финансирование**

В 2022 году Общество не получало целевое финансирование.

**3.16.Государственная помощь**

В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

**3.17.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (тыс.руб.):

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>						
в том числе: - Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	74	50		(52)		72

В 2022 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активах.

### 3.18. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса данных нет.

### 3.19. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

У Общества данные о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом за 2022 год отсутствуют.

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2110	17 565	21 181
<b>Итого выручка</b>		<b>17 565</b>	<b>21 181</b>

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2120	14195	14808
<b>Итого себестоимость продаж</b>		<b>14195</b>	<b>14808</b>

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	15003	201
1.1.	Прочие доходы	15003	201
2	Прочие расходы	17907	5646
2.1.	Налог на имущество	3340	3552
2.2.	Налог на землю	1239	1239
2.3	Услуги банка	32	31
2.4	Прочие расходы	13296	824

#### 4.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль за 2021 г., 2022 г.:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	145	121

### 5. Прочие пояснения

#### 5.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принимались решения о приведении реорганизации и прекращении деятельности.

#### 5.2. Связанные стороны и вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества, в лице генерального директора Чеховского Вячеслава Васильевича, осуществляет планирование, руководство и контроль деятельности компании и является одной из связанных сторон организации.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу Общества, составляет 553 610,58 руб.

#### 5.3. События после отчетной даты

Несмотря на высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в стране в условиях обострения внешнеполитической ситуации, Общество выражает уверенность в том, что способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.



#### 5.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«15» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Стекольная  
инвестиционная компания»

В.В. Чеховской

Главный бухгалтер ООО «Стекольная  
инвестиционная компания»

В.В. Чеховской

