

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества «Управление снабжения и сбыта Свердловской области»  
за 2022 года.**

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Акционерное общество «Управление снабжения и сбыта» создано Распоряжением Правительства Свердловской области от 13.12.2017 № 899-РП «О создании акционерного общества «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» путем преобразования государственного унитарного предприятия Свердловской области «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» 14 декабря 2018 года.

Единственным акционером АО «УСС СО» является Свердловская область в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области, доля в уставном капитале – 100 %.

АО «УСС СО» является полным правопреемником всех прав и обязанностей государственного унитарного предприятия Свердловской области «Управления снабжения и сбыта Свердловской области».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации – от 14.12.2018.

Юридический и фактический адрес Общества:  
620072, г.Екатеринбург, ул. 40-летия Комсомола, 1.

В структуру АО «УСС СО» входит филиал, расположенный по адресу:  
г.Н.Тагил, ул.Кирова, 50 – поставлен на налоговый учет 14.12.2018

В 2020 году Общество вступило в члены саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство – Союз «Уральское объединение строителей». Получены лицензии на виды деятельности, в том числе: на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений и на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

В 2021 году Общество вступило в члены саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства – Ассоциация Саморегулируемая организация «Национальное объединение научно-исследовательских и проектно-изыскательских организаций» (Ассоциация СРО «ЦЕНТРСТРОЙПРОЕКТ»).

### **1.1. Основными видами деятельности Общества являются:**

- торгово-закупочная деятельность, в том числе оптовая и розничная торговля;
- оптовая торговля топливом;
- сдача в аренду торговых, складских, офисных помещений и площадей;
- осуществление строительных работ;
- осуществление работ по сохранению объектов культурного наследия.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 год составляла 45 человек, за 2022 год составила 44 человек. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 25.09.2019 № 1587 «О решениях единственного акционера акционерного общества «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» Гайда Станислав Анатольевич избран генеральным директором сроком на 3 (три) года, срок полномочий закончился 24.06.2022.

Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 16.05.2022 № 2005 «О решениях единственного акционера акционерного общества «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» Гайда Станислав Анатольевич избран генеральным директором сроком на 3 (три) года с 25.06.2022г.

Размер уставного капитала – 410 216 тыс. руб.

Величина уставного капитала Общества была определена в сумме, равной стоимости чистых активов ГУП СО УСС СО (346 478 тыс. руб.) на 11.10.2018 г. и стоимости передаваемых Свердловской областью в собственность Общества земельных участков (63 738 тыс. руб.). На 31.12.22г. размер уставного капитала не изменился.

.. В 2022 году изменений в Устав не вносилось.

Приказом Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 16.05.2022 № 2005 определен количественный состав совета директоров – 5 человек и количественный состав ревизионной комиссии – 3 человека.

Персональный состав Совета директоров Общества утвержден протоколом заседания от 03.06.2022г:

Намятов Алексей Сергеевич – Заместитель Управляющего делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области, председатель совета директоров;

Трофимов Антон Евгеньевич- Начальник отдела государственных закупок Управления делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области;

Антропова Юлия Александровна- главный специалист отдела государственных закупок Управления делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области;

Варзаков Алексей Владимирович- начальник отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области;

Журавлева Марина Александровна – главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области;

Персональный состав ревизионной комиссии Общества:

Сединкина Ирина Петровна – главный специалист отдела государственных закупок Управления делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области;

Жадан Евгений Александрович – главный специалист отдела государственных закупок Управления делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области;

Деркач Оксана Валерьевна – главный специалист отдела финансово-экономической работы и бухгалтерского учета Управления делами Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и управленческий учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении, поэтому в бухгалтерской отчетности отсутствуют дополнительные показатели и пояснения.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерский учет в Обществе организован 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.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

В отчетном году проведена инвентаризация:

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>	<b>Примечание</b>
Товары на складах	31.12.2022	
Денежные средства	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	

Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2022	

## 2.4 Учетная политика общества

Положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета утверждены приказами генерального директора № 163 от 29.12.2018; № 29 от 30.12.2020; № 23 от 30.12.2021 соответствуют требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Общество осуществляет бухгалтерский учет по правилам, установленным положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ №34н, Федеральным Законом от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

С 01.01.2022 применяет:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина от 16.04.2021 г. № 62н,

Положениями учетной политики утверждаются:

- состав прямых расходов;
- закрытие 20, 26, 44 счетов;
- порядок формирования временных разниц;
- порядок формирования резервов;
- порядок формирования оценочных обязательств;
- уровень существенности для исправления ошибок (не более 10%);
- уровень существенности для раскрытия информации (не более 5%).

Другие вопросы организации бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор общества. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется отделом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

Учетная информация обрабатывается с применением компьютерной обработки данных – программное обеспечение: бухгалтерская программа 1С: «Предприятие 8.3».

## 2.5 Учет нематериальных активов

Общество ведет учет нематериальных активов в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов, приведены в таблице:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных, в т.ч. вэб-сайт	10

Нематериальные активы, предоставленные Обществу в неисключительное пользование, учитываются на забалансовом счете 014 «НМА, предоставленные в пользование».

## 2.6 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». При переходе на новый стандарт ФСБУ 6/2020 применен альтернативный (упрощенный) способ, с единовременной корректировкой балансовой стоимости на начало отчетного периода.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют

стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Начисление амортизации начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета линейным способом исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В составе основных средств учитываются здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты сроком полезного использования более 12 мес.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Сооружения	5-7
Машины и оборудование	3-5
Оргтехника	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Прочие	5-7

Переоценка основных средств не проводится.

Общество не признает самостоятельными инвентарными объектами затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если их величина таких затрат составляет менее 10 процентов от первоначальной стоимости объектов.

Общество проводит проверку элементов амортизации основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

## **2.7 Учет оборотных активов**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Обществом применяются следующие способы оценки запасов:

- материалы учитываются по фактическим затратам на приобретение;
- товары учитываются по стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы относятся непосредственно на увеличение стоимости запасов.

Запасы для управленческих нужд учитываются в общем порядке, установленном для учета запасов с применением счета 10. Затраты признаются в том отчетном периоде, в котором запасы использованы.

Списание стоимости материалов на счета учета затрат осуществляется по фактической себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости и количества остатка на начало периода месяца и поступивших запасов в течение месяца.

Запасы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, срок службы которых превышает 12 месяцев, стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, формируют группу основных средств. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких объектов признаются в расходах в период их осуществления.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистой стоимостью продаж признается рыночная стоимость.

## 2.8. Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости запасов .

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под снижение стоимости запасов** формируется при условии превышения фактической себестоимости конкретных наименований запасов над их чистой стоимостью продажи (обесценение). Чистой стоимостью продажи считается рыночная стоимость. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. Оценка запасов проводится на конец отчетного года комиссией, созданной Приказом генерального директора. Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи по решению комиссии.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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).

**Резерв по сомнительным долгам** формируется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги и прочих дебиторов.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании акта экспертной комиссии о признании задолженности сомнительной. Состав экспертной комиссии утверждается приказом генерального директора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

## 2.9. Оценочные обязательства

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н в качестве императивной нормы законодательства.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется на конец каждого отчетного периода в сумме фактической задолженности перед работниками Общества по выплате отпускных за дни отпуска, не использованного на конец соответствующего месяца, и взносов на обязательное социальное страхование и обеспечение.

Формирование резерва проводится в компьютерной программе 1С.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация остатка неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков путем подтверждения кадровой службой количества дней отпуска, неиспользованного каждым работником, и средней заработной платы каждого работника за отчетный год.

В Бухгалтерском балансе сумма неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков отражается по статье «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

## **2.10. Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе бухгалтерских регистров.

## **3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

Денежными эквивалентами признаются краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

Обществом устанавливается следующий перечень денежных потоков, которые отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

1.Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

2.Взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

3.Покупка и перепродажа финансовых вложений;

4.Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## **4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА**

#### 4.1. Доходы

Для целей бухгалтерского учета доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от обычных видов деятельности:

- доходы от продажи товаров,
- доходы от услуг хранения и складирования товара,
- доходы от сдачи в аренду торговых, складских, офисных помещений,
- доходы от реализации продукции.

Прочие доходы:

- доходы от реализации основных средств,
- проценты, полученные по остаткам средств на счетах в банке,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году,
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности,
- другие виды доходов.

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с принципом начисления.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг для целей бухгалтерского и налогового учета признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (оказание услуг) и предъявления им расчетных документов, отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.) 2022г	Доля в общей сумме доходов	Сумма (тыс.руб.) 2021г	Доля в общей сумме доходов	Наименование вида деятельности
Стр.2110 «Выручка» От продажи товаров	438 805	89,11	377 905	89,5	Оптовая торговля товарами
Стр.2111 «Выручка» От сдачи в аренду	51 695	10,89	44 510	10,5	Услуги от сдачи в аренду помещений
Стр 2112 «Выручка» От прочих услуг	1 925				
Итого по строке 2110 «Выручка»	492 425	100,0	422 415	100,0	

**В состав стр.2320 «Проценты к получению»** включены проценты, полученные по остаткам денежных средств на счетах в банках и по соглашению о сотрудничестве в сумме за 2022г 4 738 тыс.руб  
За 2021г 296 тыс.руб

**В состав стр.2340 «Прочие доходы»**

За 2022г в сумме 21 511 тыс.руб включены, в том числе:

- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам за прошлый период в сумме 13 110 тыс.руб
- доходы от возврата госпошлины от контрагентов по решению суда в сумме 834 тыс.руб;
- доходы от поступления процентов от контрагентов по решению суда в сумме 7 567 тыс.руб.

За 2021г в сумме 1 838 тыс.руб включены, в том числе:

- доходы от реализации основных средств 67 тыс.руб.

- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам за прошлый период в сумме 760 тыс.руб
- доходы от возврата госпошлины от контрагентов по решению суда в сумме 872 тыс.руб;
- доходы от поступления процентов от контрагентов по решению суда в сумме 139 тыс.руб.

#### 4.2. Расходы

Для целей бухгалтерского учета расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с продажей товаров,
- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

Прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием, списанием основных средств,
- проценты, уплачиваемые за предоставление денежных средств (кредитов, займов),
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций,
- отчисления в оценочные резервы,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- возмещение причиненных убытков,
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги,

не реальные к взысканию.

Себестоимость проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг приводится в разрезе видов деятельности. Управленческие и коммерческие расходы, списываются в полной сумме на расходы отчетного периода ежемесячно.

Расшифровка расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.) 2022г	Доля в сумме расходов	Сумма (тыс.руб.) 2021г	Доля в сумме расходов	Наименование вида деятельности
Стр.2120 «Себестоимость Продаж»	340 214	67,0	262 422	64,1	Оптовая торговля товарами
Стр.2120 «Себестоимость Продаж»	49 514	9,8	57 840	14,1	Услуги аренды помещений, прочие услуги
Стр.2210 «Коммерческие расходы»	46 638	9,2	39 206	9,6	Коммерческие расходы
Стр.2220 «Управленческие расходы»	25 515	5,0	26 292	6,4	Управленческие расходы
Стр.2330 «Проценты к уплате»	-	-			Проценты за пользование кредитом
Стр.2350 «Прочие расходы»	44 063	9,0	23 515	5,8	Прочие расходы
Из них:					
Услуги банка	307		219		

Резерв по сомнительным долгам	42 574		14 067		
Безнадежные долги	130		2 437		
ИТОГО	507 782	100,0	407 275	100,0	

## 5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 показатели «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 изменены в межотчетный период.

Приводим значения измененных показателей:

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Значение показателя на 31.12.2021 г. в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. (тыс.руб)	Изменения (тыс.руб)	Значение показателя на 31.12.2021 г. в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. (тыс.руб)
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	73 998	(2956)	71 042
Отложенные налоговые активы	1180	747	723	1 470
Прочие внеоборотные активы	1190	1 718	9	1 727
<b>Итого показателей измененных статей по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>76 463</b>	<b>(2224)</b>	<b>74 239</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>569 331</b>	<b>(2224)</b>	<b>567 107</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22187	(2406)	19 781
<b>Итого показателей измененных статей по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>433 261</b>	<b>(2406)</b>	<b>430 855</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	347	182	529
<b>Итого показателей измененных статей по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>347</b>	<b>182</b>	<b>529</b>

Итого показателей измененных статей пассива	1700	569 331	(2224)	567 107
---	------	---------	--------	---------

### 5.1. Основные средства (код стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года отражена стоимость объектов, признанных основными средствами:  
по состоянию на 31.12.2022 г. – 70 060 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2021 г. – 73 998 тыс. руб. до перехода на ФСБУ 06/2020;

по состоянию на 31.12.2021 г. – 71 042 тыс. руб. после перехода на ФСБУ 06/2020

Расхождения на 31.12.2021 г. составили корректировки в межотчетный период до 01.01.2022г. Корректировка за счет нераспределенной прибыли представлена по группам основных средств в Таблице

- по основным средствам в сумме (2 956) тыс. руб.
- по отложенные налоговые активы в сумме 723 тыс.руб.
- по прочие оборотные активы в сумме 9 тыс.руб
- по отложенные налоговые обязательства в сумме 182 тыс.руб.

Указанное изменение прибыли в размере 2 406 тыс. руб. отражено по стр.3228 «Корректировка в связи с изменением в УП (переход на ФСБУ6)» и в Таблице 2. «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в Отчете об изменениях капитала.

#### Корректировка ОС в межотчетный период

руб.

Наименование показателя	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 06/2020)		31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 06/2020)		Корректировки в межрасчетный период за счет нераспределенной прибыли	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства, права на которые принадлежат обществу	79767	5769	81305	10263	1538	4494
<b>Итого</b>	<b>79767</b>	<b>5769</b>	<b>81305</b>	<b>10263</b>	<b>1538</b>	<b>4494</b>

Уменьшение балансовой стоимости основных средств по результатам корректировки составило 2 956 тыс.руб., что повлекло за собой уменьшение величины нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. (01.01.2022) на сумму 2 406 тыс.руб. с учетом прочих показателей.

Основные средства в отчетности показаны по балансовой стоимости переданных активов.

Переоценка основных средств в 2022г. не проводилась.

В таблице показано движение основных средств в отчетном периоде

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость на начало года (первоначальная ст-ть)	Поступило	Выбыло (первоначальная ст-ть)	Стоимость на конец года (первоначальная ст-ть)
Основные средства-всего	81 305	1036	0	82 340
Из них:				
Передано учредителю				
Приобретено за плату		1036		
Продано			0	
Списано				

### 5.2. Запасы (код стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы в отчетности отражены по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости запасов:

	2021г	2022г
Общая сумма запасов (тыс.руб)	18 849	36 538
В том числе:		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 653	2 520
Товары на складах	18 706	36 538
Готовая продукция	260	250
Резерв под обесценение запасов	-2 770	-2 770

Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и нормами Учетной политики создан резерв под обесценение тех материалов, чистая стоимость продаж которых ниже себестоимости по состоянию на 31.12.2022 года.

В течение 2022 года Общество не занималось производством готовой продукции. Рыночная стоимость хранившихся на складе остатков готовой продукции (уголь древесный) была признана нулевой в связи с отсутствием возможности реализации по причине того, что надлежащие потребительские свойства были утрачены.

Всего создано резерва под обесценение на сумму 2 770 тыс. руб.

### 5.3. Дебиторская задолженность (код стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

В течение года создавался резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 598 226 тыс.руб

В том числе

-покупатели 638 962 тыс.руб ( в том числе покупателей топлива – предприятий ЖКХ муниципальных образований Свердловской области – 606 960 тыс.руб.)

- резерв по сомнительным долгам 40 736 тыс.руб

Для погашения дебиторской задолженности обществом ведется претензионная работа.

В 2022 году в Арбитражный суд Свердловской области подано 9 исковых заявлений на общую сумму 106 млн.руб о взыскании задолженности по договорам поставки теплоэнергоресурсов.

#### 5.4. Кредиторская задолженность (код стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 316 177 тыс.руб., в том числе:

-поставщикам	– 303 045
-перед покупателями	– 7 308
-перед персоналом	– 0
-по налогам и взносам	– 6 375
-перед прочими кредиторами	– 0
-НДС с авансов полученных	– (–) 551

#### 5.5. Денежные средства (код стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 года остаток денежных средств составил 46 102 тыс.руб., в том числе:

По состоянию на 31.12.2022 года остаток денежных средств составил 47 921 тыс.руб., в том числе:

	– 47 832
-текущие счета в банках (ПАО «Сбербанк», ПАО «СКБ-банк»)	
-касса	– 89

Активы, признаваемые денежными эквивалентами, отсутствовали.

В течение 2022 года Обществу не устанавливались ограничения к использованию денежных средств.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств приведена в таблице:

Показатель	на 31.12.2022
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	47 921
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	47 921
в том числе: Денежные средства	47 921

тыс. руб.

#### 5.6. Уставный капитал (код стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. уставный капитал общества, отраженный по строке 1310 Бухгалтерского баланса составил 410 216 тыс.руб.

Общее количество акций – 410 216 штук, стоимость одной акции составляет одна тысяча рублей.

Оплачены акции путем передачи имущества, находившегося в хозяйственном ведении реорганизованного ГУП СО «УСС СО».

#### **5.7. Нераспределенная прибыль (код стр. 1370 Бухгалтерского баланса)**

Сумма чистой прибыли Общества за 2022 год составила 9 744 тыс.руб. (9 744 278руб)  
Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 410 216 штук.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционеров, составляет одна тысяча рублей.

Прибыль на акцию за 2022 год составляет величину менее 23,75 руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

#### **5.8. Заемные средства (код стр. 1410 Бухгалтерского баланса)**

В отчетном периоде заемные средства не привлекались.

#### **5.9. Расчет налога на прибыль(код стр.2410 Отчета о финансовых результатах)**

Сумма налога на прибыль за 2022 год составила 2 916 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 2 546 тыс.руб. Расчет суммы налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов (обязательств) приведен в таблице:

Наименование статей	Значение	Отложенные налоги
Отложенный налоговый актив	87	17
Причина образования – Амортизация ОС, резерв по сомнительным долгам		
Отложенное налоговое обязательство	65	755
Причина образования – Амортизация ОС		
Постоянный налоговый расход	1 849	370
Причина образования – расходы, не принимаемые для целей налогообложения в соответствии со ст.270 НК РФ		
Текущий налог на прибыль		3 089

### **6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанными сторонами АО «УСС СО» являются:

- Министерство по управлению государственным имуществом Свердловской области.
- Члены Совета директоров
- Генеральный директор, заместитель генерального директора.

В 2022 году Общество использовало земельные участки по договорам аренды с МУГИСО. По состоянию на 31.12.2022 задолженность перед МУГИСО отсутствует. Начислена арендная плата в течение отчетного периода в сумме 108 тыс.руб, в том числе по договорам:

- № Т-136 от 23.07.2009

- 66

В 2022 году выплачены дивиденды единственному акционеру в лице МУГИСО в сумме 3 894 тыс.рублей, по итогам 2021 года.

Операции с основным управленческим персоналом в отчетном периоде не проводились.

Операции с членами совета директоров операции в отчетном периоде не проводились

Совокупные вознаграждения руководящим сотрудникам (генеральный директор, заместитель генерального директора) составили:

Наименование показателя	тыс.руб	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Заработная плата и премии	5 255,9	4 566,7
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 238,4	1 105,1

Дочерних и зависимых обществ нет.

## 7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ

На забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Общество отражало полученные муниципальные гарантии платежей за поставленный организациями уголь.

По состоянию на 31.12.2022 года остаток по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» составляет 209 331 тыс.руб.

## 8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 8.1. Информация о совместной деятельности

Предприятие не осуществляет совместную деятельность.

### 8.2. Оценочные обязательства

Предприятие отражает в отчетности резерв на оплату отпусков.

На 31.12.21 года остаток резерва составлял 3 395 тыс.руб, за 2022г. признано обязательств на сумму 3 761 тыс.руб, погашено обязательств на сумму 3 595 тыс.руб.

Остаток резерва на оплату отпусков на 31.12.2022 рассчитан по результатам инвентаризации неиспользованных работниками отпусков и составляет 3 561 тыс.руб.

### 8.3. Оценочные резервы

Общество на основании инвентаризации с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и акта экспертизы комиссии, признавшей задолженность сомнительной с учетом финансового состояния и оценки вероятности погашения долга, создало резерв по сомнительным долгам. В целях формирования резерва сомнительной признана задолженность организаций, которые не предоставили гарантий погашения задолженности за поставленные товары и не имеют финансового обеспечения в форме субсидий.

По состоянию на 31.12.2022 резерв по сомнительным долгам составляет 40 736 тыс.руб., в том числе:

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб
--------------------------	----------------

Сьлвинское ЖКХ МУП	19 173
Черемышское ЖКХ МУП	8 514
Комфорт ООО	6 126

Общество создает резерв под обесценение запасов в связи со снижением себестоимости отдельных видов запасов до нулевой чистой стоимости продаж в связи с отсутствием спроса на рынке. Резерв создан в размере 100% себестоимости запасов. По состоянию на 31.12.2022 резерв составляет 2 770 тыс.руб.

#### **8.4. Условные обязательства**

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, оформлено процессуальное правопреемство. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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 Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

#### **8.5. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты, отсутствуют.

#### **8.6. Внутренний контроль**

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Отдел бухгалтерского, налогового учета и отчетности осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных, исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
  - в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
  - г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
  - д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Внутренний контроль осуществляется также ревизионной комиссией.

## **8.7. Непрерывность деятельности**

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с Заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Происходящие в России и в мире, события, такие как: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее секционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на деятельность нашего Общества. В настоящий момент указанные события не повлекли за собой каких-либо существенных последствий, способных повлиять на будущие финансовые результаты и финансовое положение АО «УСС СО», так как деятельность прямо или косвенно не связана с обеспечением материально-техническими ресурсами вооруженных сил. Руководство Общества уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильные отношения с заказчиками и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор

С.А.Гайда

Главный бухгалтер

Н.А. Афонина

09 марта 2023 г.